

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇKÁ - TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA VEŘEJNÉ EKONOMIKY

Význam daňových příjmů v rozpočtech obcí České republiky a Slovenské republiky

The Importance of Tax Revenue in Municipal Budgets in the Czech Republic and the Slovak Republic

Student:

Andrea Šprlová

Vedoucí bakalářské práce:

PhDr. Roman Vavrek

Ostrava 2015

Zadání bakalářské práce

Student: **Andrea Šprlová**

Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa

Studijní obor: 6202R055 Veřejná ekonomika a správa

Téma: **Význam daňových příjmů v rozpočtech obcí České republiky a Slovenské republiky**
The Importance of Tax Revenue in Municipal Budgets in the Czech Republic and the Slovak Republic

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Obec a rozpočet obce
 3. Daňové příjmy obcí
 4. Analýza daňových příjmů obcí
 5. Zhodnocení významu daňových příjmů v rozpočtech obcí České republiky a Slovenské republiky
 6. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

LORENC, Jiří a Jana KAŠPÁRKOVÁ. *Rozpočtová skladba a účetnictví 2014: pro územní samosprávné celky*. Polešovice: M LORDY, 2014. 593 s. ISBN 978-80-260-5920-2.

PEKOVÁ, J., J. PILNÝ a M. JETMAR. *Veřejný sektor - řízení a financování*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2012. ISBN 978-80-7357-936-4.

PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2011. ISBN 978-80-7357-614-1.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **PhDr. Roman Vavrek**

Datum zadání: 21.11.2014

Datum odevzdání: 07.05.2015

doc. Ing. Petr Tománek, CSc.
vedoucí katedry

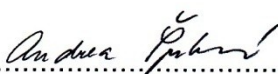


prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Prohlášení:

Prohlašuji, že jsem celou práci, včetně příloh, vypracovala samostatně.

V Ostravě dne 7. 5. 2015



.....

Andrea Šprlová

Obsah

1. Úvod	4
2. Obec a rozpočet obce.....	6
2.1. Obec.....	6
2.1.1. Působnost obcí	7
2.1.2. Specifika obcí.....	9
2.2. Rozpočet obce ČR a SR	11
2.2.1. Rozpočet ČR.....	11
2.2.2. Rozpočet SR.....	16
2.2.3. Členění rozpočtu ČR a SR.....	19
3. Daňové příjmy obcí.....	21
3.1. Daňové příjmy obcí ČR	21
3.2. Daňové příjmy obcí SR.....	25
4. Analýza daňových příjmů obcí	28
4.1. Analýza kategorie obcí do 500 obyvatel	30
4.3. Analýza kategorie obcí do 5 000 obyvatel	36
4.4. Analýza kategorie obcí do 50 000 obyvatel	40
4.5. Analýza kategorie obcí nad 50 000 obyvatel	44
5. Zhodnocení významu daňových příjmů v rozpočtech obcí ČR a SR	48
6. Závěr	51
Seznam použité literatury	52
Seznam zkratk	55
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
Seznam příloh	
Přílohy	

1. Úvod

Daňové příjmy obcí jsou nejdůležitější položkou v rozpočtech obcí. Vývoj v přerozdělování daňových příjmů prošel v minulosti množstvím změn. Časté změny v rozpočtovém určení daní v České republice ovlivňují fiskální autonomii jednotlivých obcí. Daňové příjmy jsou obcím rozdělovány ze státního rozpočtu na základě stanovených pravidel. Slovenská republika má legislativní změny dotýkající se rozpočtového určení daní dlouhodobě stabilnější.

Cílem bakalářské práce je komparace a vyhodnocení významu daňových příjmů v rozpočtech obcí České republiky a Slovenské republiky. Jsou porovnávány daňové příjmy vybraných obcí, splňující stanovená kritéria. Je zhodnocen význam jednotlivých daňových příjmů pro rozpočet obcí.

Bakalářská práce je rozdělena na šest kapitol včetně úvodu i závěru. Teoretická část se zabývá pojmy obec, rozpočet obce, daňový příjem obce a působnost obce. Je využita metoda popisu a vychází především z platné legislativy a odborné literatury. Charakterizuje základní rozdělení a specifika za Českou republiku i Slovenskou republiku samostatně.

V další části je práce zaměřena na analýzu daňových příjmů obcí České republiky i Slovenské republiky. V krátkosti je zmiňován stručný vývoj daňových příjmů ve zmiňovaných zemích. Je popisováno rozdělení daňových příjmů, kritéria i postupy výpočtu daňových příjmů obcí.

Praktická část práce je zaměřena na daňové příjmy za jednotlivé obce České republiky a Slovenské republiky. Práce analyzuje daňové příjmy obcí s použitím vertikální a horizontální analýzy. Jsou stanoveny velikostní kategorie obcí, které zastupují nejširší skupinu obcí v jednotlivých zemích. Pro výslednou komparaci jsou příjmy jednotlivých obcí přepočteny na jednoho obyvatele a v jednotné měně, přepočtené stanoveným průměrným kurzem České národní banky. Zdrojem pro posuzování příjmů obcí jsou závěrečné účty obcí za jednotlivé roky dostupné z webových stránek.

V poslední části práce je provedeno zhodnocení významu jednotlivých daňových příjmů, je zmíněna hospodářská krize, která významným způsobem ovlivnila ekonomiku obou zemí a měla následný dopad na příjmy v obcích.

Informace a data jsou čerpány z odborné literatury, platné legislativy jednotlivých zemí, webových stránek obcí a ostatních internetových zdrojů. Pro lepší přehled a orientaci byly údaje zapsány v tabulkách a grafech.

2. Obec a rozpočet obce

Tato kapitola vymezuje pojmy obec, působnost obcí, specifika jednotlivých obcí. Zaměřuje se i na spolupráci obcí, a to z důvodu, že vzájemná spolupráce mezi obcemi, nabízí nejen další možnosti rozvoje obcí, ale i úspory v obecních rozpočtech.

2.1. Obec

Obec je základní územně správní celek¹, který pečuje o blaho obyvatel a také o všestranný rozvoj území, které spravuje. Obce jsou veřejnoprávní korporace, které vykonávají svou činnost na určitém katastrálním území, vymezeném hranicí². Jsou to právnické osoby, které v právních vztazích vystupují svým jménem s odpovědností vyplývající z těchto vztahů. Vlastní majetek, za který nesou odpovědnost.³

Obec je tvořena občany, žijícími na jejím území s právem na samosprávu.⁴ Samosprávná působnost umožňuje obcím vykonávat rozhodnutí ve věcech územní samosprávy. Mají tedy právo spravovat své záležitosti samostatně, prostřednictvím svých volených orgánů. Volby do obecních zastupitelstev probíhají obvykle jednou za čtyři roky. Orgány obce dělíme na volené, výkonné, poradní a kontrolní.⁵

Obec je základním typem územní samosprávy. "Některé obce mohou být za splnění určitých podmínek prohlášeny za městys, město nebo statutární město. Zvláštní postavení potom má statutární město Praha."⁶

Klasifikace obcí ČR:

- obec,
- město,
- městys,
- statutární město,
- hlavní město Praha.⁷

¹ Ústava České republiky 1/1993 Sb.

² Zákon č. 36/1960 Sb., o územním členění státu

³ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)

⁴ Ústava České republiky 1/1993 Sb.

⁵ PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*, s. 346 - 357.

⁶ HORZINKOVÁ, Eva a NOVOTNÝ, Vladimír. *Základy organizace veřejné správy v ČR*, s. 132.

⁷ HORZINKOVÁ, Eva a NOVOTNÝ, Vladimír. *Základy organizace veřejné správy v ČR*, s. 132 - 135.

Vzhledem k dlouhodobé minulosti i obdobným tradicím a také pozvolnému vývoji od totalitního státu k demokratickým zásadám České republiky i Slovenské republiky je obecní zřízení velmi podobné.

Obce Slovenské republiky jsou samostatné a samosprávné územní celky, sdružující občany s trvalým pobytem na jejich katastrálních územích. Jsou právními osobami, které při splnění zákonem stanovených podmínek hospodaří s vlastními příjmy i majetkem.⁸

2.1.1. Působnost obcí

Obce České republiky rozlišujeme také podle působnosti. V rámci své působnosti je umožněno obcím vykonávat pravomoc veřejné správy. Pravomoc veřejné správy je soubor nástrojů umožňující obcím plnit svěřené úkoly. Samosprávná činnost obcí České republiky je zaručena Ústavou České republiky. "Rozsah samostatné působnosti může být omezen jen zákonem".⁹ Při výkonu své správy převážně u malých obcí se samosprávná a přenesená činnost částečně prolíná.

Dělení působnosti obce:

- samostatná (samosprávná působnost),
- přenesená (výkon státní správy).¹⁰

Samosprávná působnost obcí znamená, že obec může samostatně rozhodovat v mnoha oblastech územní samosprávy. Jedná se o záležitosti, které jsou v zájmu obce a jejich občanů. S důrazem na uspokojování potřeb územního rozvoje a vytváření podmínek pro zvyšování životní úrovně obyvatel a ochranu jejich práv.¹¹ Slovenská úprava zákona umožňuje občanům podílet se na samosprávě obcí:

- prostřednictvím orgánů obce,
- místním referendem,
- shromážděním obyvatel obce.¹²

⁸ Zákon č. 369/1990 Zb., o obecnom zriadení

⁹ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)

¹⁰ PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejný sektor - řízení a financování*, s. 96.

¹¹ BALÍK, Stanislav. *Komunální politika: obce, aktéři a cíle místní politiky*, s 64 - 66.

¹² Zákon č. 369/1990 Zb., o obecnom zriadení

V České republice je možnost občanů podílet se na obecní samosprávě zajištěna ve smyslu čl.21 Listiny základních práv a svobod, a to prostřednictvím svobodné volby svých zástupců do orgánu obce.¹³

Přenesenou působnost vykonávají výkonné orgány obcí v záležitostech, které jsou jim určeny zákonem. Při výkonu přenesené působnosti se obec řídí právním řádem, usneseními vlády a směrnicemi. Není to jen právo na výkon přenesené působnosti, ale i povinnost obce zabezpečit řádné fungování veřejné správy. Krajský úřad, ale i jiné správní úřady součinné při veřejné správě mohou poskytovat obcím metodickou a odbornou pomoc. Zákon o obcích zaručuje, že obce za plnění úkolů v přenesené působnosti obdrží příspěvek ze státního rozpočtu.¹⁴ V rámci přenesené působnosti obce vydávají nařízení obce a zajišťují veřejné statky, včetně veřejné správy.¹⁵

Podle rozsahu přenesené působnosti dělíme obce České republiky na:

- obce s matričním úřadem,
- obce se stavebním úřadem,
- obce s pověřeným obecním úřadem,
- obce s rozšířenou působností.¹⁶

Obce s rozšířenou působností určuje zvláštní zákon, představují druh obcí s nejširším rozsahem výkonu státní správy v přenesené působnosti. U obcí s pověřeným obecním úřadem se jedná převážně o menší obce, na které stát přenáší část svých pravomocí. Tyto obce vedle své přenesené působnosti určené pro všechny obecní úřady, vykonávají ještě další působnost, která je jim svěřena zvláštními zákony.¹⁷

¹³ Zákon č. 2/1993 Sb., Listina základních práv a svobod

¹⁴ Zákon č.128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)

¹⁵ PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*, s. 350.

¹⁶ KOUDELKA, Zdeněk. *Samospráva*, s. 148 - 156.

¹⁷ HORZINKOVÁ, Eva a NOVOTNÝ, Vladimír. *Základy organizace veřejné správy v ČR*, s. 180.

Působnost obcí Slovenské republiky vychází z ústavního rámce, z uspořádání vztahů mezi třemi úrovněmi veřejné správy (stát, kraj, obec) a přijatých zákonů ustanovujících rozdělení působnosti územní samosprávy na:

- samosprávnou působnost,
- přenesený výkon působnosti státní správy¹⁸

Obce Slovenské republiky v rámci své přenesené působnosti vykonávají dobrovolné a povinné úlohy. Dobrovolné úlohy jsou zcela v samostatné působnosti obce, povinné úlohy jsou stanoveny zákonem.

Je zřejmé, že Česká republika i Slovenská republika vykonávají přenesenou působnost v míře stanovené jim zákony a stát se podílí na úhradě nákladů spojených s touto činností. Odlišnosti proto nejsou v obou zemích výrazné. Zjevná je však odlišnost v dozoru nad výkonem samostatné působnosti obcí. Na Slovensku je dohled nad výkonem samostatné působnosti zajištěn vládou¹⁹. V České republice je tato povinnost zajištěna v plném rozsahu Ministerstvem vnitra ČR, nebo krajskými úřady v případě přenesené působnosti.²⁰

2.1.2. Specifika obcí

Pro Českou republiku i Slovenskou republiku je typická rozdrobenost obcí. V devadesátých letech mnoho obcí využilo možnost k rozdělení a došlo k výraznému navýšení počtu malých obcí s méně než 2 000 obyvateli. Přestože je tato skutečnost z hlediska ekonomického finančně náročná, protože i malé obce musí zabezpečit zajištění veřejných statků pro své občany,²¹ umožňuje hlavně malým obcím provádět změny a lépe hospodařit podle potřeb svých občanů. A to nejen z důvodu větší informovanosti orgánů obce o potřebách občanů, ostatních subjektů i firem, ale i znalosti specifík každé určité obce.

V současnosti už není možné, aby vznikla nová obec s méně než 1000 obyvateli. Pouze z rozhodnutí občanů v místním referendu je možné, vznik nové obce a to odloučením od obce stávající.

¹⁸ Únia miest Slovenska. *Prenesený výkon pôsobnosti štátnej správy* [online]

¹⁹ Ústava Slovenskej republiky 460/1992 Zb.

²⁰ Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)

²¹ PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejný sektor - řízení a financování*, s. 134.

V minulosti bylo zákonem umožněn, vznik nových obcí už od 300 obyvatel. V současnosti je hlavně z ekonomického hlediska trend opačný a upřednostňuje se spíše integrace obcí, a to buď sloučením, nebo sdružením obcí.²²

Zákon umožňuje obcím určitou možnost spolupráce. Vzájemná spolupráce mezi obcemi znamená příležitost obcí lépe a efektivněji využívat finančních zdrojů a podílet se na rozvoji, jak ekonomickém tak kulturním ve prospěch občanů spolupracujících obcí. Spolupráce mezi obcemi se uzavírá na základě písemné smlouvy o spolupráci.²³

- Spolupráce obce s jinou obcí k zajištění konkrétního úkolu. Tato forma spolupráce je na dobu určitou, ale i neurčitou a nevzniká při ní nová právnická osoba.
- Spolupráce obcí jako člena dobrovolného svazku obcí, kdy je právnickou osobou. Jedná se o spolupráci v rámci mikroregionu.
- Obce zakládají jinou právnickou osobu, a to s jinou obcí nebo více obcemi. Obec může být členem Svazu měst a obcí ČR a dalších sdružení.
- Spolupráce obcí na nadnárodní úrovni. Obce mohou spolupracovat s obcemi jiných zemí.²⁴

Tuto možnost využívají obce hlavně v oblasti financování dopravy, zajištění předškolní péče, nebo povinné školní docházky dětí svých občanů. Při této vzájemné součinnosti mohou převážně malé obce optimálně ovlivnit nejen rozvoj, ale i kvalitu a zlepšení životní úrovně. Nezřídka je možno tímto druhem spolupráce ušetřit významné finanční prostředky, které pak můžou být investovány ve prospěch rozvoje obce. Přestože je spolupráce obcí vnímána pozitivně, znamená pro jednotlivé obce mnohdy přítěž z důvodu administrativní náročnosti.

²² PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejný sektor - řízení a financování*, s. 135 - 137.

²³ Zákon č.128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)

²⁴ PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*, s.358 - 359.

2.2. Rozpočet obce ČR a SR

Tato kapitola je zaměřena na popis, tvorbu i členění obecních rozpočtů. Odděleně je popisována struktura rozpočtů v České republice i Slovenské republice. Je popsán rozpočtový proces, rozpočtový výhled a také jednotlivé funkce rozpočtu.

2.2.1. Rozpočet ČR

Rozpočet ČR je základní finanční plán každé obce, při kterém se využívá rozpočtová skladba. Je schvalován na období jednoho roku. Rozpočtový výhled slouží, jako pomůcka pro sestavení rozpočtu. Obvykle bývá schvalován rozpočet, jako vyrovnaný, ale může být také schodkový, nebo přebytkový. Celkový rozpočet musí být schválený jako vyrovnaný. Nelze jej schválit, pokud nebudeme mít dostatečné množství finančních prostředků ke krytí schodku.

Rozpočet je základní pilíř v hospodaření obcí. S rostoucí mírou decentralizace roste i význam rozpočtu. Nejdůležitější úkol rozpočtu je, co nejefektivněji využívání finančních prostředků, svěřených obcím státem. Je důležité ,aby byly zdroje investovány do oblastí, kde jsou potřebné, aby byla uspokojena veřejná potřeba.²⁵

Rozlišení rozpočtů územně správných celků:

- rozpočty obcí a měst,
- rozpočty krajů,
- rozpočty regionálních rad,
- rozpočty dobrovolných svazků obcí.²⁶

Rozpočet obce není jen plán, ale i nástroj řízení obce. Při sestavování rozpočtu se vychází nejen z předchozích rozpočtů a plánů na další období, ale i ze zkušeností s chodem obce. Schodkový rozpočet je takový, kdy příjmy jsou nižší než výdaje. Schodkový rozpočet lze schválit jen tehdy, pokud je zřejmé, že tento schodek bude možné dokrýt finančními zdroji. Pro financování schodkového rozpočtu, můžou být využity úspory z minulých let nebo využitím půjčky či prodejem finančních aktiv.

²⁵ LORENC, Jiří a Jana KAŠPÁRKOVÁ. *Rozpočtová skladba a účetnictví 2014 pro územní samosprávné celky.*, s. 20 - 21.

²⁶ LORENC, Jiří a Jana KAŠPÁRKOVÁ. *Rozpočtová skladba a účetnictví 2014 pro územní samosprávné celky*, s. 9.

Obec může v případě rozpočtování příjmů vyšších, než výdajů, které mohou nastat v případě splacení úvěru nebo cíleně z důvodu úspory finančních prostředků pro realizaci schválených záměrů v budoucnu, schválit rozpočet jako přebytkový. Obec s tímto přebytkem nemůže volně disponovat a je možné, že bude určen na splátku úvěru.²⁷ Obecně platí zásada vyrovnanosti rozpočtu. V krátkodobém období může být rozpočet deficitní, ale z dlouhodobého hlediska musí být zabezpečeno pokrytí deficitu přebytkem jiných rozpočtových období.

Platí, že příjmy i výdaje jsou vyhodnocovány současně. Tuto zásadu zabezpečuje princip jednotnosti, který určuje, že není možné schvalovat odděleně příjmovou a výdajovou část rozpočtu. Princip univerzality ukládá povinnost schvalovat veškeré operace podléhající rozpočtovému hospodaření.²⁸

Charakteristiku hospodaření s rozpočtovými prostředky je možné vyjádřit tímto vztahem:

$$F_1 + P - V = F_2$$

F_1 - vyjadřuje stav finančních prostředků na začátku rozpočtového období

P - příjmy

V - výdaje

F_2 - vyjadřuje stav finančních prostředků na konci rozpočtového období

Rezervy představují důležitou položku, kterou je možné využít na začátku rozpočtového období k financování potřeb, bez nutnosti zatížit rozpočet krátkodobými návratnými příjmy, proto je vhodné rezervy vytvářet. Finanční rezerva je vytvořena pokud platí vztah $F_2 > F_1$, v případě opačného vztahu $F_2 < F_1$ jsou rezervy z minulých let čerpány, nebo jsou využity jiné zdroje.

Tok příjmů a výdajů z hlediska časového nesouladu souvisí s vyjádřením rozpočtu jako balance. Vyrovnaný rozpočet nastane ve chvíli kdy: $P = V$. Sestavit vyrovnaný rozpočet znamená vytvářet rezervy pro krytí budoucích investic.²⁹

²⁷ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

²⁸ LORENC, Jiří a Jana KAŠPÁRKOVÁ. *Rozpočtová skladba a účetnictví 2014 pro územní samosprávné celky*, s. 20 - 21.

²⁹ PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*, s. 215 - 216.

Běžná část rozpočtu je tvořena bilancí běžných příjmů a výdajů. Jedná se většinou o opakující se každoroční plánovatelné položky vztahující se k rozpočtovému roku. Jedná se o provozní, neinvestiční příjmy i výdaje. Při sestavování rozpočtu platí, že běžná část rozpočtu má být vyrovnaná.

V kapitálové části rozpočtu jsou vyčleněny položky v příjmové i výdajové části na krytí investičních potřeb. V případě sestavování rozpočtu kapitálové části je možné schválit schodkový rozpočet, ale za předpokladu jeho srovnání návratnými příjmy.

U schvalování rozpočtu obcí by mělo být dodrženo pravidlo vyrovnaného, nebo mírně přebytkového rozpočtu běžné části rozpočtu. Toto pravidlo by mělo respektovat i kapitálovou část rozpočtu s plánem vyrovnaní návratnými příjmy. V průběhu rozpočtového období dochází z důvodu potřeby k pokrytí rozpočtových výdajů i návratnými příjmy, a to z důvodu nesouladu toku finančních prostředků.³⁰

Příjmy i výdaje rozpočtů obcí se řídí rozpočtovou skladbou dle vyhlášky 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.³¹ Tato vyhláška upravuje jednotné třídění příjmů a výdajů uplatněných ve veřejných rozpočtech. Použitím rozpočtové skladby je umožněno sledovat příjmy, výdaje i saldo financování v soustavě hospodaření veřejných rozpočtů.

Rozpočtový proces ČR

Jedná se o celkový sled činností, jehož výsledkem je sestavený rozpočet. Počínaje návrhem rozpočtu, schvalováním, realizací a následně kontrolu jeho plnění, sestavením a závěrečným zhodnocením hospodaření za dané období. Do těchto činností jsou zapojeny nejen orgány volené, ale i výkonné, jejíž činnost souvisí se schvalováním rozpočtu.

³⁰ PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*, s. 214 - 221.

³¹ PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*, s. 216 - 219.

Etapy rozpočtového procesu:

- návrh rozpočtu,
- projednání návrhu rozpočtu,
- plnění rozpočtu,
- průběžné kontroly rozpočtu,
- sestavování skutečného vývoje rozpočtu,
- následná kontrola rozpočtu.³²

Návrh rozpočtu sestavuje výkonný orgán obce. Následně je projednáván poradními a volenými orgány. V případě jejich souhlasu se strukturou a bilancí příjmů a výdajů, je schválen voleným orgánem.

Plnění rozpočtu obce zabezpečuje výkonný orgán obce, v případě změn je nutno schválení voleným orgánem obce. Kontrolní činnost vykonávají všechny orgány územní samosprávy. Musí být vždy dodrženy zásady rozpočtové soustavy.³³ Sestavování rozpočtu je náročný a důležitý proces. Není vždy možné správně odhadnout výši jednotlivých položek, a proto bývá rozpočet občas nadhodnocován. Obce tímto krokem snižují riziko výsledného schodkového rozpočtu.

Zásady sestavování územního rozpočtu:

- pravidelné sestavování rozpočtu,
- reálnost a pravdivost rozpočtu,
- úplnost a jednotnost,
- dlouhodobá vyrovnanost,
- hospodárnost a efektivnost,
- finanční kontrola, včetně auditu,
- informovanost občanů.³⁴

³² Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

³³ PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*, s. 212 - 213.

³⁴ PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*, s. 212 - 213.

Rozpočtový výhled ČR

Územní samosprávné celky i svazky obcí se řídí v oblasti finančního hospodaření rozpočtovým výhledem a rozpočtem. Přesné členění rozpočtového výhledu není zákonem upraveno. Mělo by být schváleno zastupitelstvem obce, i když i toto ze zákona přímo nevyplývá. Je možné si zvolit míru podrobnosti členění, dle potřeb konkrétní obce. Obvykle se sestavuje rozpočtový výhled vyhodnocením příjmů a výdajů v minulých letech s přihlédnutím k změnám v daňových zákonech, v rozpočtovém určení daní, ale také s ohledem na růst HDP a inflaci. Pro plánování je výhodné sestavit pouze střednědobý rozpočtový výhled, obvykle na dobu 2 až 5 let. Na delší období se sestavování dlouhodobého rozpočtového výhledu jeví, jako neefektivní. A to nejen z důvodu změn v legislativě, ale i změn ve složení členů zastupitelstva. Rozpočtový výhled je tvořen souhrnnými základními údaji o příjmech a výdajích. Obce by měly být opatrné v plánování rozpočtového výhledu z důvodu možného rozpočtového schodku.³⁵

Je vhodné zpracovat rozpočtový výhled tak, aby bylo zohledněno financování plánu obce nepřetržitě po celou dobu. V rozpočtovém výhledu by měly být zapracovány přijaté půjčky i úvěry a to i dlouhodobé po celou dobu trvání závazku. Měly by být zohledněny také dlouhodobé pohledávky i možnosti financování investičních záměrů. Rozpočtový výhled je pomocný nástroj pro sestavení rozpočtu obce na dané období. Rozpočet by měl obsahovat převážně výdaje z dlouhodobých závazků. Zastupitelstvo obcí se zavazuje schválením rozpočtového výhledu k zohlednění dlouhodobých plánů závazku obce v budoucích obdobích. Přestože při sestavování rozpočtu obce se z rozpočtového výhledu vychází, nemusí se rozpočet a rozpočtový výhled rovnat. Rozpočtový výhled může být schválený i jako schodkový.³⁶

³⁵ LORENC, Jiří a Jana KAŠPÁRKOVÁ. *Rozpočtová skladba a účetnictví 2014 pro územní samosprávné celky*, s. 16.

³⁶ LORENC, Jiří a Jana KAŠPÁRKOVÁ. *Rozpočtová skladba a účetnictví 2014 pro územní samosprávné celky*, s. 17 - 19.

2.2.2. Rozpočet SR

Rozpočet obce je základní nástroj finančního hospodaření obce, sestavovaný na období rozpočtového roku, které je shodné s rokem kalendářním. Rozpočet obce vyjadřuje samostatnost obcí. Součástí rozpočtu jsou příjmy a výdaje nejen obecní, ale i rozpočtových organizací či příspěvkových organizací zřízených obcí. Vyjadřuje finanční vztahy k právnickým a fyzickým osobám s místem pobytu, nebo sídla v dané obci. Závazná je vždy pouze část rozpočtu, která se týká příslušného kalendářního roku.³⁷ Rozpočty obcí se sestavují jako vyrovnané, přebytkové, schodkové, a to v případě očekávaných výdajů z rozpočtu s využitím prostředků ze státního rozpočtu nebo rozpočtu EU. Obdobně jsou sestavovány rozpočty kapitálové, v případě schodkového rozpočtu, musí být možné hradit schodek prostředky obce z minulých období, návratnými zdroji financování nebo přebytkem finančních prostředků běžného roku.³⁸

Příjmovou část rozpočtu tvoří:

- výnosy místních daní a poplatků podle zvláštního předpisu,
- nedaňové příjmy z vlastnictví a převodu vlastnictví majetku obce a jejich rozpočtových organizací,
- úroky a jiné příjmy z finančních prostředků obce,
- pokuty za porušení vyhlášek obce,
- dary a výnosy z dobrovolných sbírek ku prospěchu obce,
- podíly na daních ve správě státu podle zvláštního předpisu,
- dotace ze státního rozpočtu na úhradu nákladů přenesené působnosti výkonu státní správy a dotace ze státních fondů,
- další dotace ze státního rozpočtu v souladu se zákonem o státním rozpočtu na daný rok,
- účelové dotace z rozpočtu vyššího územního celku, nebo z rozpočtu jiné obce,
- účelové prostředky poskytnuté ze zahraničí či Evropské unie,
- jiné příjmy stanovené zvláštními předpisy.³⁹

³⁷ Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlech územnej samosprávy

³⁸ Deník veřejné správy: Rozpočtové hospodárenie obcí na Slovensku. [online]

³⁹ Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlech územnej samosprávy

Obec může využívat také prostředky získané vlastní podnikatelskou činností, prostředků z peněžních fondů, návratných zdrojů financování, sdružených prostředků. V případě darů, pokud je stanoven účel, na který byl dar poskytnut, musí být využit s tímto účelem. O využití ostatních prostředků rozhoduje obec samostatně.

Výdajovou část rozpočtu tvoří:

- závazky obce vyplývající z plnění povinností stanovených zvláštními předpisy,
- výdaje na výkon samosprávné působnosti obce,
- výdaje na úhradu nákladu přenesené působnosti státní správy,
- výdaje spojené se správou, údržbou a zhodnocením majetku obce a majetku jiných osob, které obec využívá pro plnění svého výkonu,
- výdaje na závazky vzniklé ze spolupráce s jinou obcí, nebo vyšším územním celkem, případně dalšími osobami podílejícími se na zabezpečení úkolů obce,
- výdaje na úhradu mezinárodní spolupráce mezi obcemi,
- úroky z přijatých úvěrů, půjček a návratných finančních výpomocí,
- výdaje na emisi cenných papírů vydaných obcí a výdaje na úhradu výnosů z nich,
- jiné výdaje stanovené zvláštními předpisy.⁴⁰

Na rozvoj obce, všeobecně prospěšných služeb nebo zabezpečení výkonu některých úkolů může poskytnout obec dotaci, a to vyššímu územnímu celku nebo právnické osobě, kterou zřídila či fyzické osobě se sídlem, nebo trvalým pobytem na území obce.⁴¹

⁴⁰ Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlech územnej samosprávy

⁴¹ Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlech územnej samosprávy

Rozpočtový proces SR

Rozpočtový proces Slovenskej republiky prechádza etapami vývoje jednotlivých častí, počínaje návrhom rozpočtu, projednávaním, plnením i následnou kontrolou. Každá jednotlivá fáza tohoto procesu má svoje pevné zásady, ktoré musia byť dodržiavané.

Rozpočtové zásady:

- zásada úplnosti,
- zásada reálnosti,
- zásada vyrovnanosti,
- zásada informovanosti,
- zásada každoročného sestavovania a schvalovania.⁴²

Rozpočtový výhľad:

Rozpočet obce obsahuje tiež zámery a ciele, ktoré budú hrazené rozpočtom obce. Pokiaľ sa jedná o obec s menej než 2 000 obyvateľmi, nemusí vytvárať program obce. Rozpočty vyšších územných celkov obsahujú i ciele a zámery výdajů z rozpočtu obce. Sestavujú rozpočet, ktorý je vnímaný, ako strednodobý ekonomický nástroj finančného hospodárenia obce. Sestavujú sa na dobu najmenej troch rokov. Týmto je zaručené, že budú realizované zámery rozvoja územia obce i všetkého obyvateľstva žijúceho na danom území.⁴³

Strednodobý rozpočet obce je tvorený:

- rozpočtom obce daného kalendárneho roku,
- rozpočtom obce na nasledujúci kalendárny rok,
- rozpočtom obce kalendárneho roku nasledujúceho po roku, kedy je sestavený rozpočet.⁴⁴

⁴² Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

⁴³ Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

⁴⁴ Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

2.2.3. Členění rozpočtu ČR a SR

Tato kapitola je zaměřena na popis schématu rozpočtu obce, dále se zaměřuje na popis závěrečného účtu obce a jeho schvalování zastupitelstvem obce.

Tabulka 2.2.1. Schéma rozpočtu obce

Příjmy	Výdaje
Běžná část rozpočtu <ul style="list-style-type: none">• daňové<ul style="list-style-type: none">- svěřené daně- sdílené daně- místní daně- správní poplatky• nedaňové<ul style="list-style-type: none">- uživatelské poplatky za služby- příjmy z pronájmu majetku- příjmy od vlastních NO- zisk z podnikání- ostatní• přijaté transfery<ul style="list-style-type: none">- běžné dotace ze SR- běžné dotace ze státních fondů- od územních rozpočtů- ostatní běžné příjmy	Běžná část rozpočtu <ul style="list-style-type: none">- všeobecné veřejné služby- veřejný pořádek- vzdělání- péče o zdraví- bydlení- komunální služby- na podnikání- ostatní běžné výdaje- placené úroky- běžné dotace jiným rozpočtům
Kapitálová část rozpočtu <ul style="list-style-type: none">- z prodeje majetku- kapitálové přijaté dotace z rozpočtové soustavy- příjmy z investičních úvěrů a půjček- příjmy z emise vlastních obligací- dary na investice- přebytek běžné části rozpočtu	Kapitálová část rozpočtu <ul style="list-style-type: none">- na investice- kapitálové dotace jiným rozpočtům- na nákup obligací, akcií- poskytované střednědobé a dlouhodobé půjčky- splátky dříve přijatých půjček- na krytí deficitu běžné části rozpočtu

Zdroj: PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*, s. 218 - 219

Rozpočty obcí České republiky se stejně jako v Slovenské republice sestavují jako vyrovnané, přebytkové, nebo v případě očekávaných výdajů z rozpočtu s využitím prostředků ze státního rozpočtu nebo rozpočtu EU také jako schodkové. Obdobně jsou sestavovány rozpočty kapitálové, v případě schodkového rozpočtu, musí být možné hradit schodek prostředky obce z minulých období, návratnými zdroji financování, nebo přebytkem finančních prostředků běžného roku.⁴⁵

Ověření správnosti účetnictví obcí obou zemí podléhá povinnému auditu. V České republice vykonává tuto činnost bezplatně krajský úřad. Obce mohou využít také služeb nezávislého auditora. Tato služba už bývá zpoplatněna.

Závěrečný účet obce ČR a SR

Po skončení rozpočtového období sestavují orgány obce přehled o skutečném plnění rozpočtu, hospodaření s majetkem obce a také hospodaření organizací zřízených obcí. Výsledkem je sestavení závěrečného účtu obce. Závěrečný účet obce spolu se zprávou o přezkumu hospodaření, která je jeho součástí, musí být zveřejněn a občané mohou vznést své připomínky nejméně 15 dnů před zasedáním zastupitelstva.⁴⁶ Položky jsou zde uváděny podle rozpočtové skladby.

Zastupitelstvo obce vyjádří svůj souhlas se závěrečným účtem obce, a to:

- souhlasem bez výhrad,
- souhlasem s výhradami, na jejich základě přijmou opatření k nápravě chyb a nedostatků.⁴⁷

V případě, že je závěrečný účet schválen s výhradami, je zastupitelstvo obce povinno přijmout opatření k nápravě, to platí pro Českou republiku stejně jako pro Slovenskou republiku. Také termín projednání návrhu závěrečného účtu je stanoven na období nejpozději šest měsíců po uplynutí rozpočtového roku.⁴⁸

⁴⁵ Deník veřejné správy: Rozpočtové hospodárenie obcí na Slovensku. [online].

⁴⁶ HALÁSEK, Dušan. *Veřejná ekonomika*. s. 77-78.

⁴⁷ Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

⁴⁸ Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

3. Daňové příjmy obcí

Tato kapitola se zabývá daňovými příjmy obcí. Stručně shrnuje minulost vývoje daňových příjmů a zabývá se popisem jednotlivých druhů daní. Jsou zvlášť popsány daňové příjmy České republiky a Slovenské republiky.

3.1. Daňové příjmy obcí ČR

Daňové příjmy obcí prošly v minulosti řadou reforem, které výrazně ovlivňovaly rozpočty obcí. Do roku 1992 byly daňové příjmy obcí na velmi nízké úrovni, tvořila je část daňového výnosu majetkových daní a část výnosu z příjmu jednotlivců. Po roce 1993 byly daňové příjmy navýšeny o vyšší podíl daně z příjmů a celý výnos daně z nemovitosti. Rozdílná výše daňových příjmů mezi obcemi si vyžádala změnu v rozpočtovém určení daní. Od roku 2001 byl do rozpočtu obcí zakalkulován i výnos z daně z přidané hodnoty. Poté došlo od roku 2002 k posílení motivace obcí, a to motivační složkou DZFO ZČFP podle počtu zaměstnanců v poměru počtu zaměstnanců v České republice

Další změna nastala v roce 2008 s cílem zmírnění rozdílů mezi malými obcemi a městy. Byl změněn nejen podíl na daňových výnosech, ale i kritéria pro rozdělování sdílených daní mezi obcemi. Daňový výnos už nebyl rozdělován podle počtu obyvatel, ale zohlednila se i rozloha obce a poměr obyvatel k celostátnímu počtu obyvatel.⁴⁹ Sdílené daně tvořily v letech 2008 - 2012 v průměru 86% daňových příjmů obcí.

Od 1. 1. 2013 nabyla účinnosti novela zákona č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní) ve znění pozdějších předpisů (novely 295/2012 Sb., 500/2012 Sb.). Daňové příjmy představují hlavní zdroj financování rozpočtu obcí. Jednotlivé obce by měly mít dostatek prostředků pro výkon své správy. Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům. Rozpočtové určení daní (dále jen RUD) nám určuje druhy daní, z kterých jsou tvořeny rozpočty obcí.

⁴⁹ PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*, s. 448 - 449.

Rozdělení daňových příjmů:

- svěřené daně,
- sdílené daně,
- místní daně, správní daně (poplatky).⁵⁰

Svěřené daně:

Svěřené daně - jedná se daňové příjmy obcí, jejichž výnos plyne celý do rozpočtu obcí. RUD určuje, které daně a v jaké výši plynou do jednotlivých rozpočtů obcí. Obce mají také možnost částečně ovlivnit výši svěřených daní. Z hlediska výnosu z různých poplatků je ovlivnitelná výše spíše zanedbatelná. Proto zůstává obcím možnost změnit výši svěřených daní pouze u nemovitých věcí.

"Obec může obecně závaznou vyhláškou pro všechny nemovitosti na území celé obce stanovit jeden místní koeficient ve výši 2, 3, 4 nebo 5. Tímto koeficientem se vynásobí daň poplatníka za jednotlivé druhy pozemků, zdanitelných staveb nebo jednotek popřípadě jejich souhrny, s výjimkou pozemků uvedených v § 5 odst 1."⁵¹. Rozhodnutí o změně koeficientu musí být schváleno zastupitelstvem obce v podobě přijetí obecně závazné vyhlášky.

Sdílené daně:

Sdílené daně jsou stanoveny podílem z celostátně vybíraných daní do rozpočtu obcí. Výhodou sdílených daní je snižování rozdílu v daňových příjmech obcí. Nevýhodou je nízká pružnost změn z důvodu zdoluhavých legislativních procesů. Mezi sdílené daně patří:

- daň z přidané hodnoty,
- daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků,
- daň z příjmů fyzických osob vybírané srážkou,
- daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti,
- daň z příjmů právnických osob, s výjimkou, kdy je poplatníkem obec.⁵²

⁵⁰ PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*, s. 241 - 243.

⁵¹ Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí

⁵² Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní

Poplatky:

Příjmy obcí z poplatků jsou příjmem rozpočtů obcí. Přestože příjem z výběru poplatků není velký, tvoří asi 2 % z celkových příjmů obcí, znamená pro rozvoj obce významnou položku, která napomáhá financovat úhradu veřejných statků v obci.

Dělení poplatků, které jsou daňovými příjmy obcí:

- místní poplatky,
- správní poplatky,
- poplatky spojené s životním prostředím.

Místní poplatky se podle rozpočtové skladby řadí mezi daňové příjmy obcí. V současné době není trend zvyšovat tento druh poplatků, a to i z důvodu nízkého výnosu do rozpočtu obcí. Zastupitelstvo obce rozhodne, které místní poplatky a s jakou sazbou bude od obyvatel vybírat.

Zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích stanovuje jednotlivé druhy poplatků, charakterizuje poplatníka, předmět poplatku, základ poplatku a také maximální sazbu. Také upravuje slevy a osvobození od placení poplatků, splatnost úhrady a zároveň i případné sankce.⁵³

Správní poplatky vyjadřují hodnotu úkonu státní správy, kterou obec vykonává v rámci své působnosti. Jejich výše je stanovena sazebníkem platným pro celé území státu. Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích upravuje předmět poplatků, poplatníka, jednotlivé sazby, vyměření poplatku, vracení poplatku, jednotlivé druhy osvobození od plateb správních poplatků a také specifikuje dohled nad výběrem poplatků.⁵⁴

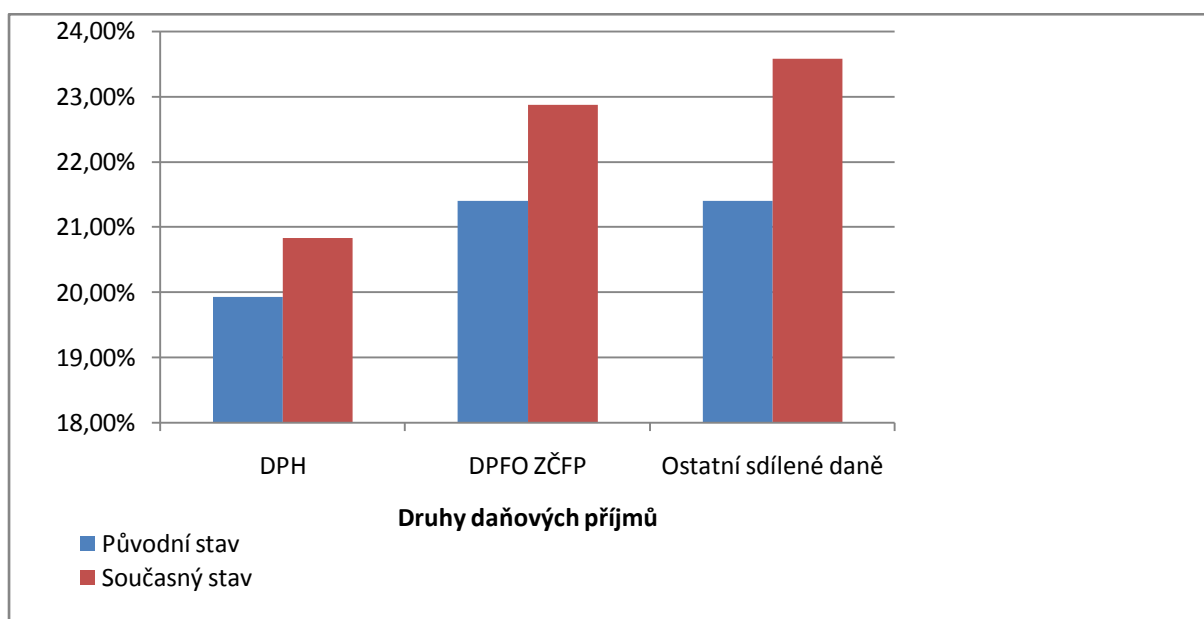
Sankční poplatky znamenají velmi nízký výnos do rozpočtů obcí. Jedná se převážně o poplatky za uložení komunálního odpadu, za vypouštění odpadních vod, za znečišťování ovzduší, za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu, za odnětí pozemku plnící funkci lesa.⁵⁵

⁵³ Zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích

⁵⁴ Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích

⁵⁵ LORENC, Jiří a Jana KAŠPÁRKOVÁ. *Rozpočtová skladba a účetnictví 2014 pro územní samosprávné celky*, s. 114 - 116.

Graf 3.1. Změny v podílu sdílených daní před rokem 2013 a po roce 2013



Zdroj: MFCR (vlastní zpracování)

Pravidla rozpočtového určení daní platná od roku 2013 změnila výpočet daňových příjmů obcí. Změna ve výpočtu procentuálního podílu obcí v podobě zvýšení váhy na obyvatele z 3 % na 10 %, stanovení nových velikostních skupin dle počtu obyvatel s novými koeficienty způsobily, že nově byly srovnány podmínky všech obcí v daňových příjmech na obyvatele. Zohlednil se také počet dětí navštěvujících školu či školské zařízení zřízené obcí. Pro většinu obcí znamenala tato změna významné navýšení v rozpočtu obce.⁵⁶

⁵⁶ Zákon č. 243/2000 o rozpočtovém určení daní

3.2. Daňové příjmy obcí SR

Daňové příjmy obcí Slovenské republiky upravuje zákon 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Tento zákon upravuje rozpočty územní samosprávy a rozpočet vyšších územních celků, rozpočtový proces, pravidla hospodaření s rozpočtem, sestavování a schvalování závěrečného účtu obce a vyššího územního celku a také finanční vztahy mezi státním rozpočtem a rozpočty obcí a vyšších územních celků.⁵⁷

Zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady pozměnil některé místní poplatky⁵⁸. Zákon č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu daně z příjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, který rozhoduje o rozpočtovém určení daní.⁵⁹

Do roku 2005 bylo financování na Slovensku závislé na úpravě zákona o státním rozpočtu. Centrální rozpočet určoval přímo rozpočtové určení daní a z tohoto vyplývající i závislost rozpočtů jednotlivých obcí na státním rozpočtu. Stát obcím před začátkem rozpočtového roku přidělil finanční prostředky a tímto byly jednotlivé obce značně omezovány. Byla stanovena konstantní částka u výnosu daně z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a tím byl zajištěn stálý výnos do obecního rozpočtu z této daně. Jedinou opravdovou místní daní byla daň z nemovitostí. Byl zákonem určen horní i dolní limit sazby této daně, přesnou výši sazby si určovaly obce samy s využitím koeficientů podle počtu obyvatel obce. Byly také využívány místní poplatky, které se v průběhu vývoje měnily. Určité druhy poplatků byly stanoveny na základě dobrovolnosti.⁶⁰

⁵⁷ Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

⁵⁸ Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku

⁵⁹ Zákon č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu daně z příjmov územnej samosprávy

⁶⁰ Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Do konce roku 2004 byly dotace poskytovány především na financování přenesené působnosti státní správy obce.

- dotace na výkon samosprávných funkcí,
- dotace na městskou veřejnou dopravu,
- dotace na výkon samosprávných funkcí.⁶¹

Se změnou fiskální decentralizace byly zřízeny regionální úrovně územní samosprávy s významným přenosem kompetencí státní správy na obce a samosprávné kraje. V současnosti se na Slovensku uplatňuje odstupňovaný systém veřejné správy:

- stát,
- vyšší územní celek,
- obec.⁶²

S reformou veřejné správy probíhala také reforma daňová, která značně ovlivnila další vývoj ve financování obcí. V současnosti je celý systém financování zjednodušen určením jediné sdílené daně, a to daně z příjmů fyzických osob s výjimkou daně z příjmů, která se vybírá srážkou.⁶³ Byly pozměněny procentuální podíly určené pro obce a samosprávné kraje. Podle předpovědi vývoje daňových příjmů veřejné správy je stanovený procentuální výnos daně z příjmů fyzických osob pro období 2015 - 2017 a je zvýšen z 67% na 68,5 %. Změna rozpočtového určení výnosu silniční daně do státního rozpočtu bude vyšším územním celkům kompenzovat zvýšení procentuálního podílu na výnosu daně z příjmů fyzických osob zvýšením z 21,9 % na 29,2 %.

Tabulka 3. 2. Předpokládaný vývoj příjmů v rozpočtech obcí. v tisících EUR

Název	2014	2015	2016	2017
Daňové příjmy celkem	1 808 455	1 954 122	2 064 686	2 187 460
DPFO včetně sankcí	1 301 596	1 442 032	1 538 115	1 645 555
Daň z nemovitosti	326 473	326 952	334 857	343 563
Daň za speciální služby	177 737	184 673	191 224	197 825
Daň za dobývací prostor	449	465	490	517

Zdroj: Rozpočtovanie príjmov a výdavkov ostatných subjektov verejnej správy v metodike ESA 2010

⁶¹ Deník veřejné správy: Financovanie obcí v podmienkach Slovenskej republiky. [online]

⁶² Verejná správa Slovenskej republiky: Prenos kompetencií štátnej správy na samosprávu [online]

⁶³ Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Kritéria rozdělování výnosu DPFO obcím podle nařízení vlády č. 668/2004 Z. z.:

- 23% podle počtu obyvatel obce s trvalým pobytem na území obce k 1. lednu nadcházejícího kalendářního roku, z toho 57% přepočítaný koeficient podle nadmořské výšky,
- 32 % podle počtu obyvatel obce s trvalým pobytem na území obce k 1. lednu předcházejícího kalendářního roku přepočítaného koeficientem v závislosti od zařazení obce do velikostní kategorie,
- 40% podle počtu žáků škol a školských zařízení podle statistických údajů a přepočítaného příslušným koeficientem,
- 5% podle počtu obyvatel obce, kteří dovršili věk šedesáti let, s trvalým pobytem na území obce k 1. lednu předcházejícího kalendářního roku.⁶⁴

Při porovnání daňových příjmů České republiky a Slovenské republiky je nejvýraznější rozdíl v počtu jednotlivých daňových příjmů. Česká republika má daňové příjmy tvořeny daněmi sdílenými (daň z přidané hodnoty, daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků, daň z příjmů fyzických osob vybírané srážkou, daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti, daň z příjmů právnických osob, s výjimkou, kdy je poplatníkem obec), daní z nemovitosti a poplatky. Oproti této skutečnosti Slovensko má pouze jednu daň sdílenou a to daň z příjmů fyzických osob, dále jsou daňové příjmy obcí tvořeny daní z nemovitosti a poplatky. Rozdílné jsou také procentuální výše podílu jednotlivých zemí na výnosu z daně. Slovenské rozdělení daňových příjmů je jednodušší a přehledné. Nevýhodou může být jediná sdílená daň, která v případě nižších výnosů do státního rozpočtu výrazně sníží příjmy obecních rozpočtů.

⁶⁴ Nariadenie vlády č. 668/2004 Z. z.

4. Analýza daňových příjmů obcí

Další část bakalářské práce bude věnována analýze a komparaci daňových příjmů obcí České republiky a Slovenské republiky, což je také cíl této bakalářské práce. Z důvodu komparace bude použit přepočtený kurz na jednotnou měnu podle průměrného kurzu stanoveného ČNB v určeném období. Jednotkou vybrané měny bylo stanoveno euro, a to z důvodu členství obou zemí v Evropské unii. Budou porovnávány daňové příjmy vybraných obcí a měst za časové období 2009 - 2013. Jednotlivé obce a města byly vybrány na základě stanovených kritérií, a to především počtem obyvatel. Pro jednotný postup byly počty obyvatel zprůměrovány.

Sjednocení ukazatelů bude provedeno:

- celkové daňové příjmy slovenské obce v EUR / počet obyvatel obce,
- celkové daňové příjmy české obce přepočteme průměrnými kurzy ČNB,
- přepočtené daňové příjmy české obce v EUR / průměrným počtem obyvatel,
- výsledná hodnota bude zokrouhlena na celé EUR.

Tabulka 4.1. Stanovené průměrné kurzy ČNB za období 2009 - 2013

Stanovené průměrné kurzy ČNB za stanovené období	
rok	kurz
2009	26.445
2010	25.290
2011	24.586
2012	25.143
2013	25.974

Zdroj: Vlastní zpracování na základě ČNB⁶⁵

⁶⁵ Česká národní banka: kurzy devizového trhu [online]. [cit. 2015-05-03]. Dostupné z: http://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/prumerne_mena.jsp?mena=EUR

Pro stanovení velikostní kategorie obcí byla určena kritéria zastupitelnosti co nejširší skupiny obcí České republiky i Slovenské republiky. S ohledem na časovou řadu pěti let bylo vybráno pět kategorií obcí. Počty obyvatel budou upraveny na průměrnou hodnotu počtu obyvatel vycházející ze statistických údajů jednotlivých obcí. Tato přepočtená hodnota bude použita pro celé pětileté období. Budou porovnávány vždy dvě obce navzájem, které spadají do stejné velikostní kategorie. Budou se srovnávat jednotlivé roky samostatně za každou obec a v další části budou navzájem porovnávány obce České republiky a Slovenské republiky dohromady.

Tab.4.2. Stanovení velikostní kategorie obcí ČR a SR

Stanovený počet obyvatel	Průměrný počet obyvatel	Název obce ČR
0 - 500	328	Hnanice
501 - 1 500	1 319	Dolní Čermná
1 501 - 5 000	4 160	Slatiňany
5 001 - 50 000	18 430	Otrokovice
Nad 50 000	50 846	Jihlava
-	-	Název obce SR
0 - 500	330	Benice
501 - 1 500	1 271	Poruba
1 501 - 5 000	4 176	Bošany
5 001 - 50 000	18 351	Púchov
Nad 50 000	55 746	Trenčín

Zdroj: Vlastní zpracování, webové stránky obcí

4.1. Analýza kategorie obcí do 500 obyvatel

Do této kategorie byly zvoleny obec Hnanice nacházející se v Jihomoravském kraji, okrese Znojmo. Tato obec zastupuje nejširší skupinu " malých " obcí nacházejících se na území ČR s průměrným počtem obyvatel 328. Zástupcem SR byla zvolena obec Benice nacházející se v Žilinském kraji, v okrese Martin. Taktéž se jedná o "malou" obec s průměrným počtem obyvatel 330.

Tab. 4.1. Stanovení podílu na daňových příjmech obce Hnanice v %

Tabulka daňových příjmů obce Hnanice v přepočtu na jednoho obyvatele (v tisících EUR) - podíl na dani %									
Daňové příjmy	2009	podíl %	2010	podíl %	2011	podíl %	2012	Podíl %	2013
Obecné daně z DPH	110,00	37,16	128,00	37,65	137,00	34,25	124,00	32,21	169,00
Daně z příjmů FO	66,00	22,30	69,00	20,29	77,50	19,38	78,00	20,26	97,00
Daně z příjmů PO	65,00	21,96	67,00	19,71	109,50	27,38	112,00	29,09	86,00
Daně z majetku	39,00	13,18	57,50	16,91	56,00	14,00	51,00	13,25	63,00
Místní popl. z činn. a služeb	2,50	0,84	2,40	0,71	3,00	0,75	18,00	4,68	23,00
Ostatní odvody	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,26	1,00
Správní poplatky	0,50	0,17	0,60	0,18	1,00	0,25	1,00	0,26	1,00
Poplatky živ. prostředí	13,00	4,39	15,50	4,56	16,00	4,00	0,00	0,00	0,00
celkem	296,00	100,00	340,00	100,00	400,00	100,00	385,00	100,00	440,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Z jednotlivých údajů vyplývá, že nejvyšší podíl daňových příjmů obce Hnanice tvoří příjem z DPH, který se pohyboval v průměrné hodnotě 35,31%. U daně z příjmů FO došlo k mírnému snížení a podíly na dani se pohybovaly v průměrné hodnotě 20,56 %. Nárůst byl zaznamenán u daně z příjmů PO, a to nárůstem oproti roku 2009 o 7,13 %. Daň z nemovitosti vykazovala mírně kolísavou tendenci v podílu na daňových příjmech obce. Daně sdílené této obce tvořily ve sledovaném období 80,41 %, daně z majetku 24,54 % a ostatní daňové příjmy 5,26 % z celkových daňových příjmů obce.

Tab. 4.2. Stanovení MTR obce Hnanice v % za období 2009 - 2013

Tabulka daňových příjmů obce Hnanice v přepočtu na jednoho obyvatele (v tisících EUR) MTR %									
Daňové příjmy	2009	MTR %	2010	MTR %	2011	MTR %	2012	MTR %	2013
Obecné daně z DPH	110,00	16,36	128,00	7,03	137,00	-9,49	124,00	36,29	169,00
Daně z příjmů FO	66,00	4,55	69,00	12,32	77,50	0,65	78,00	24,36	97,00
Daně z příjmů PO	65,00	3,08	67,00	63,43	109,50	2,28	112,00	-23,21	86,00
Daně z majetku	39,00	47,44	57,50	-2,61	56,00	-8,93	51,00	23,53	63,00
Místní popl. z činn. a služeb	2,50	-4,00	2,40	25,00	3,00	500,00	18,00	27,78	23,00
Ostatní odvody	0,00	-100,00	0,00	-	0,00	-	1,00	0,00	1,00
Správní poplatky	0,00	-	0,60	66,67	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00
Poplatky živ. prostředí	13,00	19,23	15,50	3,23	16,00	-100,00	0,00	-	0,00
celkem	296,00	14,86	340,00	17,65	400,00	-3,75	385,00	14,29	440,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Meziroční tempo růstu vypovídá o vývoji v daňových příjmech obce, které měly spíše vzestupný charakter. Drobné snížení u daně z DPH v letech 2011 až 2012 mohlo být zapříčiněno hospodářskou krizí. Určité snížení bylo zaznamenáno u daně z příjmů PO a to v období let 2012 až 2013. Příjem u daní z majetku zaznamenal přechodné snížení mezi léty 2010 až 2012, poté měl opět zvyšující charakter.

Tab. 4.3. Stanovení podílu na daňových příjmech obce Benice v %

Tabulka daňových příjmů obce Benice v přepočtu na jednoho obyvatele (v tisících EUR)- podíl na dani v %									
Daňové příjmy	2009	podíl %	2010	podíl %	2011	podíl %	2012	podíl %	2013
Výnos daně z příjmů	285,00	91,05	230,00	89,15	285,00	90,48	281,00	90,35	372,00
Daň z nemovitosti	14,50	4,63	13,00	5,04	14,00	4,44	14,00	4,50	15,00
Daň ze psa	1,00	0,32	1,00	0,39	1,00	0,32	1,00	0,32	1,50
Daň z odpadu	12,00	3,83	13,50	5,23	14,50	4,60	15,00	4,82	17,00
Daň z ubytování	0,50	0,16	0,50	0,19	0,50	0,16	0,00	0,00	0,50
celkem	313,00	100,00	258,00	100,00	315,00	100,00	311,00	100,00	406,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Ze zjištěných hodnot je zřejmé, že nejvyšší podíl daňových příjmů obce Benice zajišťuje výnos daně z příjmů, a to podílem pohybující se v hodnotách okolo 90%. Daň z nemovitosti se jeví jako daň velmi vyvážená, pohybující se v podílu daňových příjmů v průměrné hodnotě 4,65 %. U daňových poplatků nebyly zaznamenány výraznější rozdíly v podílu na daňových příjmech, hodnoty byly stabilní.

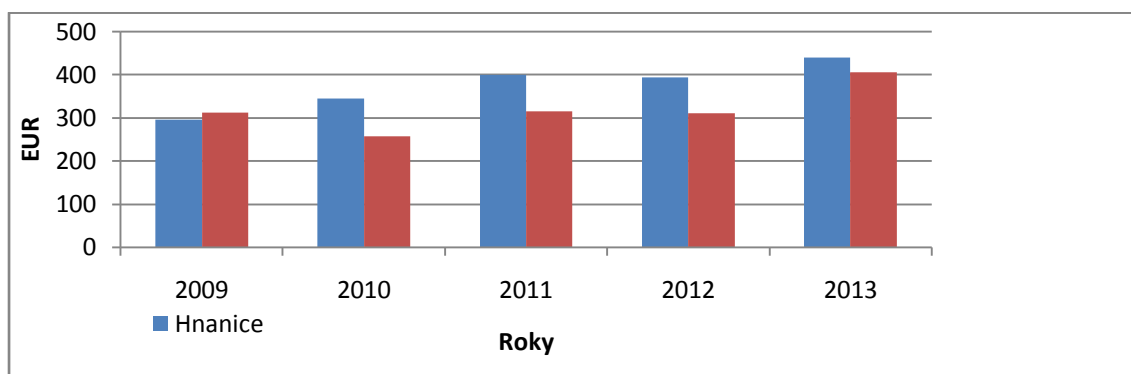
Tab. 4.4. Stanovení MTR obce Benice v % za období 2009 - 2013

Tabulka daňových příjmů obce Benice v přepočtu na jednoho obyvatele (v EUR)- MTR v %									
Daňové příjmy	2009	MTR %	2010	MTR %	2011	MTR %	2012	MTR %	2013
Výnos daně z příjmů	285,00	-19,30	230,00	23,91	285,00	-1,40	281,00	32,38	372,00
Daň z nemovitosti	14,50	-10,34	13,00	7,69	14,00	0,00	14,00	7,14	15,00
Daň ze psa	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	50,00	1,50
Daň z odpadu	12,00	12,50	13,50	7,41	14,50	3,45	15,00	13,33	17,00
Daň z ubytování	0,50	0,00	0,50	0,00	0,50	-100,00	0,00	-	0,50
celkem	313,00	-17,57	258,00	22,09	315,00	-1,27	311,00	30,55	406,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Ze zjištěných údajů vyplývá, že výnos daně z příjmů výrazně poklesl v roce 2010 a to o 19,3% a poté ještě v roce 2012, toto snížení už bylo minimální o 1,4 %. Také u daně z nemovitosti bylo zaznamenáno snížení v roce 2010 a to o 10,34 %. Ostatní daňové příjmy ve sledovaném období vykazovaly zvyšující hodnoty.

Graf 4.1. Vývoj daňových příjmů obce Hnanice a Benice v letech 2009 - 2013



Zdroj: Vlastní zpracování

Při srovnání daňových příjmů obou obcí je zřejmé, že obec Hnanice disponovala ve sledovaném období vyššími daňovými příjmy než obec Benice. Rozdíly v podílech daňových příjmů obou obcí jsou z důvodu odlišné struktury RUD. Daň z majetku vykazovaly v obci Hnanice výraznější nárůst než u obce Benice

4.2. Analýza kategorie obcí do 1 500 obyvatel

Pro srovnání v této kategorii, byl vybrán za Českou republiku městys Dolní Čermná nacházející se v Pardubickém kraji, v okrese Ústí nad Orlicí. Posuzovanou obcí Slovenské republiky byla zvolena obec Poruba nacházející se v Trenčianském kraji, v okrese Prievidza. Obec Dolní Čermná měla ve sledovaném období průměrný počet obyvatel 1 319, obec Poruba 1 271. Tyto obce jsou podobné nejen počtem obyvatel, ale i rozlohou, která se liší rozdílem 16 arů. Zvolené obce jsou zástupci další početné skupiny obcí, které se nacházejí na územích obou zemí.

Tab. 4.2. Stanovení podílu na daňových příjmech městys Dolní Čermná v %

Tabulka daňových příjmů městyse Dolní Čermná v přepočtu na jednoho obyvatele (v tisících EUR) - podíl na dani v %									
Daňové příjmy	2009	Podíl %	2010	Podíl %	2011	Podíl %	2012	Podíl %	2013
Obecné daně z DPH	115,00	36,16	131,00	38,19	134,00	39,30	127,50	37,72	173,00
Daně z příjmů FO	83,00	26,10	85,50	24,93	77,00	22,58	73,50	21,75	87,00
Daně z příjmů PO	68,00	21,38	68,50	19,97	71,00	20,82	75,00	22,19	89,00
Daně z majetku	31,00	9,75	38,00	11,08	39,00	11,44	41,00	12,13	40,00
Místní popl. z činn. a služeb	3,70	1,16	2,00	0,58	1,00	0,29	18,50	5,47	19,00
Ostatní odvody	0,30	0,09	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,30	1,00
Správní poplatky	2,00	0,63	2,00	0,58	2,00	0,59	1,50	0,44	5,00
Poplatky živ. prostředí	15,00	4,72	16,00	4,66	17,00	4,99	0,00	0,00	0,00
celkem	318,00	100,00	343,00	100,00	341,00	100,00	338,00	100,00	414,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Ze zjištěných výsledků vyplývá, že nejvyšší podíl na dani vykazuje daňový příjem daně z DPH, a to v průměrné výši 37,84 %. K postupnému snížení podílu došlo u daně z příjmů FO a to z hodnoty 26,10 % v roce 2009 na hodnotu 21,75 % v roce 2013. Podíl daně z příjmů PO se pohybovala v průměrné hodnotě 21,09 %. Daně z majetku měly mírně vzrůstající charakter podílu na celkových daňových příjmech městyse a výraznější navýšení v podílu z poplatků byl zaznamenán u položky místní poplatky z činnosti a služeb, a to v postupném nárůstu z hodnoty 1,16 % na 5,47%.

Tab. 4.3. Stanovení MTR městyse Dolní Čermná v % za období 2009 - 2013

Tabulka daňových příjmů městyse Dolní Čermná v přepočtu na jednoho obyvatele (v tisících EUR) - MTR v %									
Daňové příjmy	2009	MTR %	2010	MTR%	2011	MTR %	2012	MTR%	2013
Obecné daně z DPH	115,00	13,91	131,00	2,29	134,00	-4,85	127,50	35,69	173,00
Daně z příjmů FO	83,00	3,01	85,50	-9,94	77,00	-4,55	73,50	18,37	87,00
Daně z příjmů PO	68,00	0,74	68,50	3,65	71,00	5,63	75,00	18,67	89,00
Daně z majetku	31,00	22,58	38,00	2,63	39,00	5,13	41,00	-2,44	40,00
Místní popl. z činn. a služeb	3,70	-45,95	2,00	-50,00	1,00	1750,00	18,50	2,70	19,00
Ostatní odvody	0,30	-100,00	0,00	-	0,00	-	1,00	0,00	1,00
Správní poplatky	2,00	0,00	2,00	0,00	2,00	-25,00	1,50	233,33	5,00
Poplatky živ. prostředí	15,00	6,67	16,00	6,25	17,00	-100,00	0,00	-	0,00
celkem	318,00	7,86	343,00	-0,58	341,00	-0,88	338,00	22,49	414,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Z výsledků výpočtu bylo zjištěno, že s novým RUD došlo k výraznému navýšení daňových příjmů u daní z DPH, daně z příjmů FO a daně z příjmů PO. U daně z majetku byl zjištěn meziroční pokles. Příjmy z místních poplatků činností a služeb byly postupně navyšovány, a to s nejvyšší hodnotou MTR v roce 2012.

Tab. 4.4. Stanovení podílu na daňových příjmech obce Poruba v %

Tabulka daňových příjmů obce Poruba v přepočtu na jednoho obyvatele (v tisících EUR) - podíl na dani v %									
Daňové příjmy	2009	podíl %	2010	podíl %	2011	podíl %	2012	podíl %	2013
Výnos daně z příjmů	162,00	78,26	146,00	83,05	187,00	86,18	191,00	85,65	203,00
Daň z nemovitosti	34,00	16,43	17,00	9,67	17,00	7,83	18,00	8,07	26,00
Daň ze psa	1,00	0,34	1,00	0,46	1,00	0,46	1,00	0,45	1,00
Daň z odpadu	10,00	4,98	11,00	6,20	12,00	5,53	13,00	5,83	13,00
Sankce v daň. řízení	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nevýherní hrací automaty	0,00	0,00	1,00	0,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
celkem	207,00	100,00	176,00	100,00	217,00	100,00	223,00	100,00	243,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Bylo zjištěno, že nejvyšší podíl na daňových příjmech obce tvoří výnos daně z příjmů, a to v průměrné výši 83,39 %. Další významnou položkou je daň z nemovitosti, ale u té byl ve sledovaném období zaznamenán mírný pokles. Také u daně z odpadu byl zjištěn snižující vývoj v podílu na daňových příjmech.

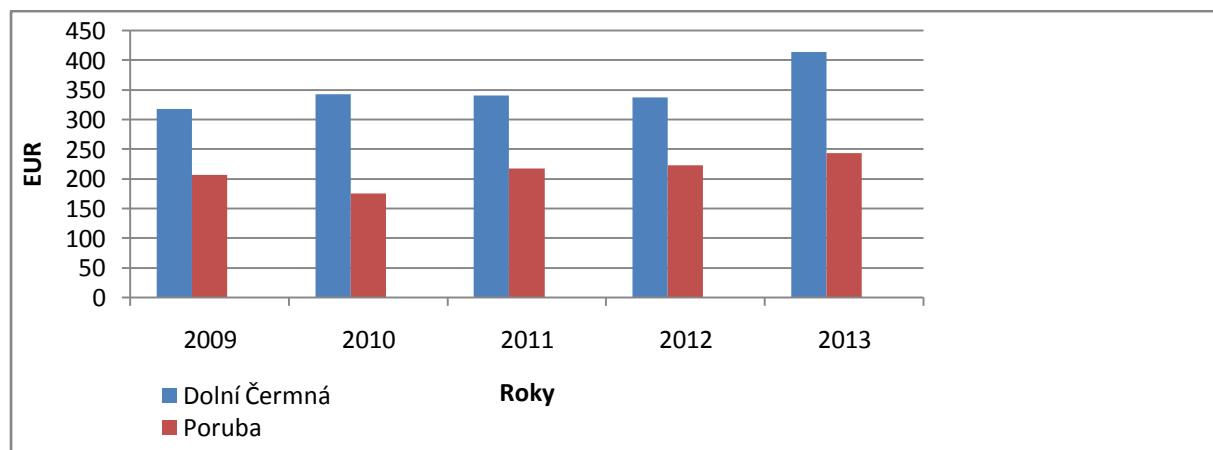
Tab. 4.5. Stanovení MTR obce Poruba v % za období 2009 - 2013

Tabulka daňových příjmů obce Poruba v přepočtu na jednoho obyvatele (v tisících EUR)- MTR v %									
Daňové příjmy	2009	MTR %	2010	MTR %	2011	MTR %	2012	MTR %	2013
Výnos daně z příjmů	162,00	-9,88	146,00	28,08	187,00	2,14	191,00	6,28	203,00
Daň z nemovitosti	34,00	-50,00	17,00	0,00	17,00	5,88	18,00	44,44	26,00
Daň ze psa	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00
Daň z odpadu	10,00	10,00	11,00	9,09	12,00	8,33	13,00	0,00	13,00
Sankce v daň. řízení	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00
Nevýherní hrací automaty	0,00	-	1,00	-100,00	0,00	-	0,00	-	0,00
celkem	207,00	-15,07	175,80	23,44	217,00	2,76	223,00	8,97	243,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Z výsledků analýzy vyplývá, že u výnosu daně z příjmů došlo v roce 2010 k výraznému poklesu, a to o 9,88 %, poté byl zaznamenán pouze postupný nárůst. Ve stejném roce 2010 bylo zaznamenáno také výrazné snížení v daňových příjmech daně z nemovitosti, kdy došlo k poklesu o 50% oproti předchozímu období. U ostatních daňových příjmů nebyly zaznamenány výraznější změny.

Graf 4.2. Vývoj daňových příjmů městyse Dolní Čermná a obce Poruba v letech 2009 - 2013



Zdroj: Vlastní zpracování

Ze zjištěného porovnání vyplývá, že městys Dolní Čermná disponoval ve sledovaném období vyššími daňovými příjmy než obec Poruba. V roce 2013, kdy bylo zavedeno nové RUD, byl rozdíl nejvýraznější. Konstrukcí daňových příjmů obcí České republiky a Slovenské republiky je zaznamenán rozdíl v podílu jednotlivých položek daňových příjmů. U výnosu daně z majetku byl zjištěn rozdíl mezi jednotlivými obcemi, a to jak v tempu růstu, tak i v celkovém podílu na výnosu z daně. Poplatky znamenají pro obě obce méně významnou položku daňových příjmů.

4.3. Analýza kategorie obcí do 5 000 obyvatel

Pro srovnání v této kategorii byla vybrána obec České republiky Slatiňany nacházející se v Pardubickém kraji, okrese Chrudim. Ve sledovaném období byl průměrný počet obyvatel 4 160. Obec Slovenské republiky Bošany se nachází v Trenčanském kraji, v okrese Partizánské a průměrný počet obyvatel ve sledovaném období byl 4 176.

Tab. 4.3. Stanovení podílu na daňových příjmech obec Slatiňany v %

Tabulka daňových příjmů obce Slatiňany v přepočtu na jednoho obyvatele (v tisících EUR) - podíl na dani v %									
Daňové příjmy	2009	Podíl %	2010	Podíl %	2011	Podíl %	2012	Podíl %	2013
Obecné daně z DPH	127,00	39,94	127,00	39,32	133,00	41,18	127,00	39,56	172,00
Daně z příjmů FO	69,00	21,70	79,00	24,46	71,00	21,98	69,00	21,50	89,00
Daně z příjmů PO	65,00	20,44	62,00	19,20	65,00	20,12	66,00	20,56	86,00
Daně z majetku	16,00	5,03	26,00	8,05	27,00	8,36	31,00	9,66	28,00
Místní popl. z činn. a služeb	5,50	1,73	4,00	1,24	4,00	1,24	21,00	6,54	22,00
Ostatní odvody	2,00	0,63	2,00	0,62	1,00	0,31	4,00	1,25	8,00
Správní poplatky	4,50	1,42	4,50	1,39	3,00	0,93	3,00	0,93	5,00
Poplatky živ.prostředí	289,00	90,88	18,50	5,73	19,00	5,88	0,00	0,00	0,00
celkem	578,00	100,00	323,00	100,00	323,00	100,00	321,00	100,00	410,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Z výsledků vyplývá, že obec Slatiňany vykazovala srovnatelné podíly na daních z DPH, a to v průměrné výši 40 %, podíly daně z příjmů FO se pohybovaly v průměrných hodnotách 22,41 % a podíly daně z příjmů PO byly vykazovány v průměrné hodnotě 20,08 %. Po celou dobu sledovaného období nebyly zaznamenány výraznější výkyvy, které by ovlivnily výši jednotlivých podílů na daňových příjmech obce. Daň z majetku vykazovala postupný nárůst v podílu na daňových příjmech. Poplatky vykazovaly stabilní hodnoty po celou dobu, mimo poplatky za životní prostředí, jejíž podíly na daňových příjmech byly postupně snižovány.

Tab. 4.4. Stanovení MTR obec Slatiňany v % za období 2009 - 2013

Tabulka daňových příjmů obce Slatiňany v přepočtu na jednoho obyvatele (v tisících EUR) - MTR v %									
Daňové příjmy	2009	MTR %	2010	MTR %	2011	MTR %	2012	MTR %	2013
Obecné daně z DPH	127,00	0,00	127,00	4,72	133,00	-4,51	127,00	35,43	172,00
Daně z příjmů FO	69,00	14,49	79,00	-10,13	71,00	-2,82	69,00	28,99	89,00
Daně z příjmů PO	65,00	-4,62	62,00	4,84	65,00	1,54	66,00	30,30	86,00
Daně z majetku	16,00	62,50	26,00	3,85	27,00	14,81	31,00	-9,68	28,00
Místní popl. z činn. a služeb	5,50	-27,27	4,00	0,00	4,00	425,00	21,00	4,76	22,00
Ostatní odvody	2,00	0,00	2,00	-50,00	1,00	300,00	4,00	100,00	8,00
Správní poplatky	4,50	0,00	4,50	-33,33	3,00	0,00	3,00	66,67	5,00
Poplatky živ.prostředí	289,00	-93,60	18,50	2,70	19,00	-100,00	0,00	-	0,00
celkem	578,00	-44,12	323,00	0,00	323,00	-0,62	321,00	27,73	410,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Ze zjištěných výsledků vyplývá, že obec Slatiňany zaznamenala pokles daňových příjmů u daně z DPH v roce 2012 a to o 4,51 %, poté byl patrný strmý nárůst. Také výnos daně z příjmů FO zaznamenal pokles a to v letech 2011 a 2012. Je předpoklad, že tyto poklesy způsobila přetrvávající hospodářská krize, která ovlivnila ekonomiku celé země. S Novým RUD byl výnos z této daně opět navýšen. Daň z příjmů PO vykazovala mimo rok 2010, kdy byl zjištěn pokles o 4,62 %, postupný růst. Daň z majetku ve sledovaném období kolísala od výrazného navýšení do poklesu v roce 2013 o 9,68 %. Místní poplatky z činností služeb vykazovaly kolísavou tendenci v jednotlivých letech. Příjmy z poplatků za životní prostředí byly v průběhu let zcela ukončeny.

Tab. 4.5. Stanovení podílu na daňových příjmech obec Bošany v %

Tabulka daňových příjmů obce Bošany v přepočtu na jednoho obyvatele (v tisících EUR) - podílu na dani v %									
Daňové příjmy	2009	podíl %	2010	podíl %	2011	podíl %	2012	podíl %	2013
Výnos daně z příjmů	181,00	82,65	183,00	81,70	216,00	77,70	215,00	82,69	230,00
Daň z nemovitosti	25,00	11,42	26,00	11,61	43,00	15,47	24,50	9,42	27,00
Daň ze psa	0,50	0,23	0,50	0,22	0,50	0,18	1,00	0,38	1,00
Daň z odpadu	12,00	5,48	10,00	4,46	13,00	4,68	16,00	6,15	21,00
Daň za užívání veř. prostranství	0,50	0,23	1,00	0,45	1,00	0,36	1,00	0,38	1,00
Daň za výher. hrací přístroje	0,00	0,00	3,50	1,56	4,50	1,62	2,50	0,96	2,00
celkem	219,00	100,00	224,00	100,00	278,00	100,00	260,00	100,00	282,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Nejvyšší podíl v daňových příjmech obce Bošany činí výnos z daně z příjmů, a to 81,18 %. Výnos podílu daně z nemovitosti byl za sledované období kolísavý v roce 2010 činil 11,42 % ,poté byl postupně navyšován až do roku 2013, kdy byl zaznamenán pokles na hodnotu 9,42 %. Ostatní podíly na daňových výnosech se pohybovaly v obdobných hodnotách po celé sledované období.

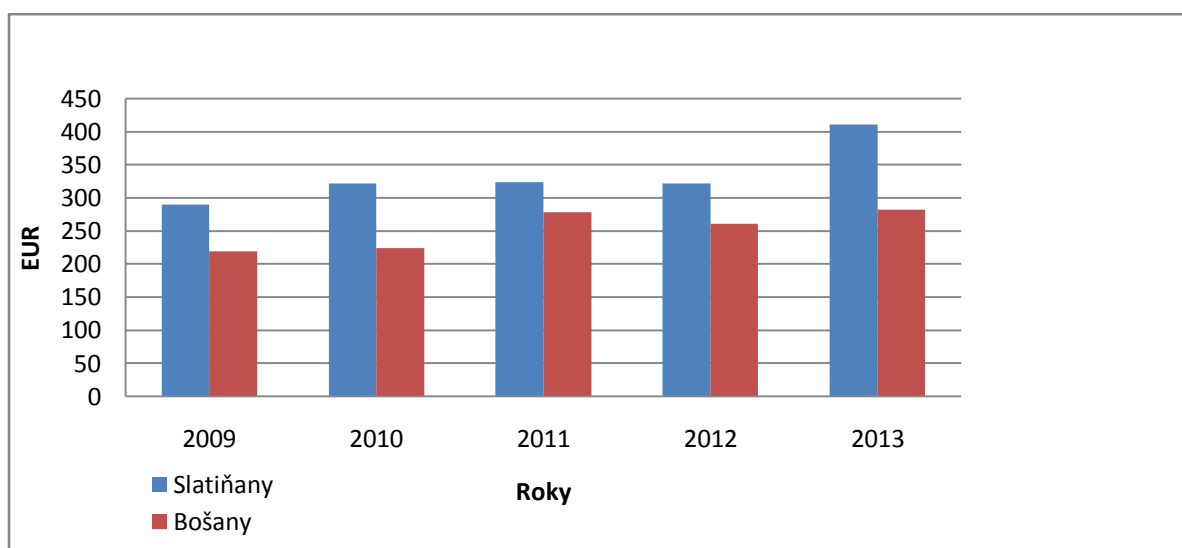
Tab. 4.6. Stanovení MTR obec Bošany v % za období 2009 - 2013

Tabulka daňových příjmů obce Bošany v přepočtu na jednoho obyvatele (v tisících EUR) - MTR v %									
Daňové příjmy	2009	MTR %	2010	MTR %	2011	MTR %	2012	MTR %	2013
Výnos daně z příjmů	181,00	1,10	183,00	18,03	216,00	-0,46	215,00	6,98	230,00
Daň z nemovitosti	25,00	4,00	26,00	65,38	43,00	-43,02	24,50	10,20	27,00
Daň ze psa	0,50	0,00	0,50	0,00	0,50	100,00	1,00	0,00	1,00
Daň z odpadu	12,00	-16,67	10,00	30,00	13,00	23,08	16,00	31,25	21,00
Daň za užívání veř. prostranství	0,50	100,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00
Daň za výherní hrací přístroje	0,00	-	3,50	28,57	4,50	-44,44	2,50	-20,00	2,00
celkem	219,00	2,28	224,00	24,11	278,00	-6,47	260,00	8,46	282,00

Zdroj : Vlastní zpracování

Výsledkem analýzy meziročního tempa růstu daňových příjmů obce Bošany bylo zjištění, že u výnosu příjmů daně z příjmů došlo k mírnému poklesu v roce 2012 oproti předchozímu období. Ve stejném roce došlo i k poklesu výnosu daně z nemovitosti a to o 43,2 %. Výnos daně z odpadu měl během sledovaného období vzrůstající charakter. Daň za výherní hrací automaty zaznamenal zprvu nárůst, poté došlo ke snížení daňového příjmů, což může být způsobeno množstvím herních přístrojů v obci. Ostatní daňové výnosy se pohybovaly ve stálých hodnotách.

Graf 4.3. Vývoj daňových příjmů obcí Slatiňany a Bošany v letech 2009 - 2013



Zdroj: Vlastní zpracování

Z grafu vyplývá, že obec Slatiňany ve srovnávaném období disponovala vyššími daňovými příjmy, než obec Bošany. Jednotlivé druhy daňových výnosů se v obou obcích pohybovaly ve vyrovnaných hodnotách. Byl zjištěn podobný poměr daně z majetku u obou obcí, také poměr výnosů z daní sdílených byl v podobné výši pohybující se kolem 80%. Ostatní daňové příjmy znamenaly nižší, ale stálý výnos v daňových příjmech obcí Slatiňany i Bošany.

4.4. Analýza kategorie obcí do 50 000 obyvatel

Pro tuto zvolenou kategorii bylo vybráno za Českou republiku město Otrokovice nacházející se ve Zlínském kraji, v okrese Zlín. Průměrný počet obyvatel ve sledovaném období byl 18 430. Pro posouzení obce Slovenské republiky bylo vybráno město Púchov nacházející se v Trenčianském kraji, v okrese Púchov. Ve sledovaném období byl vykázán průměrný počet obyvatel 18 351.

Tab. 4.4. Stanovení podílu na daňových příjmech města Otrokovice v %

Tabulka daňových příjmů města Otrokovice v přepočtu na jednoho obyvatele (v tisících EUR) podíl na dani v %									
Daňové příjmy	2009	podíl %	2010	podíl %	2011	podíl %	2012	podíl %	2013
Obecné daně z DPH	137,00	32,46	148,00	33,41	154,20	33,52	149,00	32,60	168,00
Daně z příjmů FO	84,00	19,91	86,00	19,41	88,00	19,13	86,00	18,82	94,50
Daně z příjmů PO	88,00	20,85	78,00	17,61	82,00	17,83	85,00	18,60	90,00
Daně z majetku	31,00	7,35	47,00	10,61	48,00	10,43	45,00	9,85	44,00
Místní popl. z činn. a služeb	9,00	2,13	9,00	2,03	12,00	2,61	5,00	1,09	3,50
Ostatní odvody	5,00	1,18	4,00	0,90	2,80	0,61	31,00	6,78	32,00
Správní poplatky	14,00	3,32	14,00	3,16	16,00	3,48	7,00	1,53	13,00
Poplatky živ.prostředí	54,00	12,80	57,00	12,87	57,00	12,39	49,00	10,72	41,00
celkem	422,00	100,00	443,00	100,00	460,00	100,00	457,00	100,00	486,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Z výsledků analýzy vyplývá, že podíly sdílených daní se pohybovaly podobných hodnotách po celé sledované období. Průměrný podíl daně z DPH byl 33 %, průměrný podíl daně z příjmů FO byl 19,31 % a průměrný podíl daně z příjmů PO byl 18,72%. Vývoj podílu daně z nemovitostí by poměrně vyrovnaný, a to 9,56 %. Nejvyšší podíl na daňových příjmech tvořily poplatky z životního prostředí, které představovaly průměrný 12,19 % podíl na celkových daňových příjmech. Ostatní daňové příjmy vykazovaly spíše stabilní hodnoty.

Tab. 4.5. Stanovení MTR města Otrokovice v % za období 2009 - 2013

Tabulka daňových příjmů města Otrokovice v přepočtu na jednoho obyvatele (v tisících EUR) - MTR v %									
Daňové příjmy	2009	MTR %	2010	MTR %	2011	MTR %	2012	MTR %	2013
Obecné daně z DPH	137,00	8,03	148,00	4,19	154,20	-3,37	149,00	12,75	168,00
Daně z příjmů FO	84,00	2,38	86,00	2,33	88,00	-2,27	86,00	9,88	94,50
Daně z příjmů PO	88,00	-11,36	78,00	5,13	82,00	3,66	85,00	5,88	90,00
Daně z majetku	31,00	51,61	47,00	2,13	48,00	-6,25	45,00	-2,22	44,00
Místní popl. z činn. a služeb	9,00	0,00	9,00	33,33	12,00	-58,33	5,00	-30,00	3,50
Ostatní odvody	5,00	-20,00	4,00	-30,00	2,80	1007,14	31,00	3,23	32,00
Správní poplatky	14,00	0,00	14,00	14,29	16,00	-56,25	7,00	85,71	13,00
Poplatky živ.prostředí	54,00	5,56	57,00	0,00	57,00	-14,04	49,00	-16,33	41,00
celkem	422,00	4,98	443,00	3,84	460,00	-0,65	457,00	6,35	486,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Analýza prokázala, že v daňových příjmech jednotlivých druhů sdílených daní docházelo k značným výkyvům. U příjmu daně z DPH došlo v roce 2012 k propadu na hodnotu - 3,37 %, taktéž výnos daně z příjmů FO byl meziročně snížen o 2,27 %. Daň z nemovitosti v průběhu sledovaného období měla klesající tendenci. Daňové příjmy z různých druhů poplatků ve sledovaném období vykazaly značné rozdíly s množstvím výkyvů.

Tab. 4.6. Stanovení podílu na daňových příjmech města Púchov v %

Tabulka daňových příjmů města Púchov v přepočtu na jednoho obyvatele (v EUR) MTR v %									
Daňové příjmy	2009	podíl %	2010	podíl %	2011	podíl %	2012	podíl %	2013
Daň z příjmů	231,00	59,69	187,00	53,28	221,00	54,98	222,00	49,12	229,00
Daň z nemovitosti	126,00	32,56	132,00	37,61	149,00	37,06	191,00	42,26	177,50
Daň ze psa	0,50	0,13	0,50	0,14	0,50	0,12	1,00	0,22	0,50
Daň z odpadu	28,00	7,24	30,00	8,55	29,50	7,34	36,00	7,96	39,00
Daň za veř. prostranství	0,50	0,13	1,00	0,28	1,00	0,25	1,00	0,22	1,00
Daň za automaty	0,25	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Daň z ubytování	0,50	0,13	0,50	0,14	1,00	0,25	1,00	0,22	1,00
Daň za hrací přístroje	0,25	0,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
celkem	387,00	100,00	351,00	100,00	402,00	100,00	452,00	100,00	448,00

Zdroj : Vlastní zpracování

Výsledky analýzy prokázaly, že podíl daně z příjmů na daňových výnosech byl postupně snižován, v roce 2013 dokonce klesl pod hranici 50 %. Oproti této skutečnosti výnosy daně z nemovitosti vykazovaly zvýšený podíl na daňových výnosech města, a to z počáteční hodnoty 32,56 % podílu na 42,26 % v roce 2013. ostatní daňové příjmy nevykazovaly zásadní rozdíly.

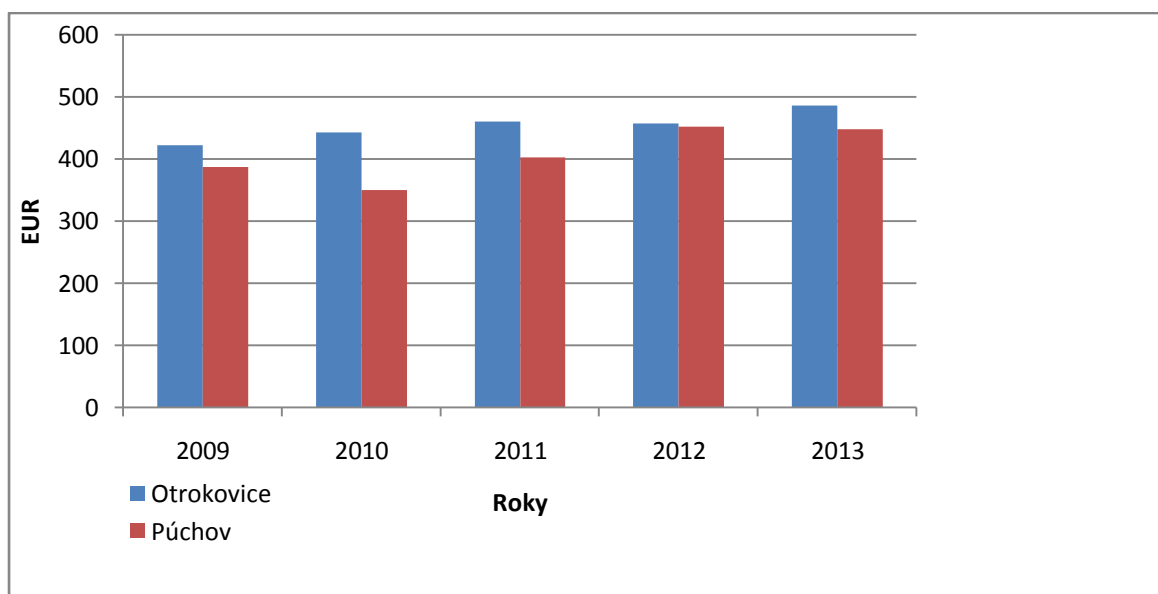
Tab. 4.7. Stanovení MTR města Púchov v % za období 2009 - 2013

Tabulka daňových příjmů obce Púchov v přepočtu na jednoho obyvatele (v tisících EUR)									
Daňové příjmy	2009	MTR %	2010	MTR %	2011	MTR %	2012	MTR %	2013
Daň z příjmů	231,00	-19,05	187,00	18,18	221,00	0,45	222,00	3,15	229,00
Daň z nemovitosti	126,00	4,76	132,00	12,88	149,00	28,19	191,00	-7,07	177,50
Daň ze psa	0,50	0,00	0,50	0,00	0,50	100,00	1,00	-50,00	0,50
Daň z odpadu	28,00	7,14	30,00	-1,67	29,50	22,03	36,00	8,33	39,00
Daň za veř. prostranství	0,50	100,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00
Daň za automaty	0,25	-100,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00
Daň z ubytování	0,50	0,00	0,50	100,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00
Daň za hrací přístroje	0,25	-100,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00
celkem	387,00	-9,30	351,00	14,53	402,00	12,44	452,00	-0,88	448,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Z analýzy meziročního tempa růstu je zřejmé, že daňové příjmy města procházely velkými výkyvy. Nejvýraznější propad v byl zaznamenán v roce 2010 u daně z příjmů, a to hodnotou -19,05 %. Poté byl růst příjmů tohoto daňového výnosu znovu postupně navyšován. Daň z nemovitosti v průběhu let 2009 až 2012 rostla, v roce 2013 byl růst zastaven a snížen o hodnotu -7,07 %. Daňové příjmy z odpadu vykazovaly také značně kolísavé hodnoty. Ostatní daňové příjmy si udržovaly spíše stabilní hodnoty.

Graf 4.4. Vývoj daňových příjmů měst Otrokovice a Púchov v letech 2009 - 2013



Zdroj: Vlastní zpracování

Ze zjištěných výsledků vyplývá, že výše daňových příjmů město Otrokovice vykazovala po celou dobu sledovaného období vyšší příjmy než u města Púchov. Příjmy města Otrokovice tvořené daněmi sdílenými vykazaly 71,03 % podílu z celkových daňových příjmů. Výnos daně z příjmů u města Púchov tvořil podíl 54,26 % z celkových daňových příjmů města. Velmi rozdílný byl podíl daně z majetku, a to u města Otrokovice 9,56 %, v městě Púchov byl zjištěn podíl 37,37 %.

4.5. Analýza kategorie obcí nad 50 000 obyvatel

Pro komparaci jednotlivých obcí v této kategorii, bylo vybráno za Českou republiku město Jihlava nacházející se v kraji Vysočina, v okrese Jihlava. Průměrný počet obyvatel v daném časovém úseku činil 50 846. Za srovnávanou obec Slovenské republiky bylo vybráno město Trenčín, nacházející se v Trenčínském kraji, v okrese Trenčín. Ve sledovaném období průměrný počet obyvatel činil 55 746. Obě města spadají do kategorie s nejvyšším počtem obyvatel.

Tab. 4.5. Stanovení podílu na daňových příjmech město Jihlava v %

Tabulka daňových příjmů obce Jihlava v přepočtu na jednoho obyvatele (v tisících EUR)									
Daňové příjmy	2009	podíl %	2010	podíl %	2011	podíl %	2012	podíl %	2013
Obecné daně z DPH	152,00	33,04	172,00	36,13	182,00	38,24	172,00	35,10	182,00
Daně z příjmů FO	94,00	20,43	104,00	21,85	101,00	21,22	99,00	20,20	105,50
Daně z příjmů PO	131,00	28,48	124,00	26,05	105,00	22,06	115,00	23,47	104,00
Daně z majetku	36,00	7,83	31,00	6,51	34,00	7,14	36,00	7,35	34,50
Místní popl. z činn. a služeb	6,00	1,30	5,00	1,05	11,00	2,31	25,00	5,10	28,00
Ostatní odvody	4,00	0,87	3,00	0,63	1,00	0,21	24,00	4,90	27,00
Správní poplatky	13,00	2,83	12,00	2,52	14,00	2,94	12,00	2,45	15,00
Poplatky živ.prostředí	24,00	5,22	25,00	5,25	28,00	5,88	7,00	1,43	6,00
celkem	460,00	100,00	476,00	100,00	476,00	100,00	490,00	100,00	502,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Z výsledků analýzy vyplývá, že daně sdílené v průběhu sledovaného období nevykazovaly výrazné výkyvy. Daň z DPH tvořila v průměru 35,62 % podílu daňových příjmů města. Daň z příjmů FO tvořila v průměru 20,92 % z celkového podílu a daň z příjmů PO tvořila podíl 25,01 % z celkových daňových příjmů. Daň z nemovitosti tvořila podíl na celkových daňových příjmech 7,20 %. Ostatní daňové příjmy vykazovaly spíše vzestupnou tendenci a jejich podíl na celkových daňových příjmech města se příliš neměnil.

Tab. 4.6. Stanovení MTR města Jihlava v % za období 2009 - 2013

Tabulka daňových příjmů obce Jihlava v přepočtu na jednoho obyvatele (v tisících EUR) v %									
Daňové příjmy	2009	MTR %	2010	MTR %	2011	MTR %	2012	MTR %	2013
Obecné daně z DPH	152,00	13,16	172,00	5,81	182,00	-5,49	172,00	5,81	182,00
Daně z příjmů FO	94,00	10,64	104,00	-2,88	101,00	-1,98	99,00	6,57	105,50
Daně z příjmů PO	131,00	-5,34	124,00	-15,32	105,00	9,52	115,00	-9,57	104,00
Daně z majetku	36,00	-13,89	31,00	9,68	34,00	5,88	36,00	-4,17	34,50
Místní popl. z činn. a služeb	6,00	-16,67	5,00	120,00	11,00	127,27	25,00	12,00	28,00
Ostatní odvody	4,00	-25,00	3,00	-66,67	1,00	2300,00	24,00	12,50	27,00
Správní poplatky	13,00	-7,69	12,00	16,67	14,00	-14,29	12,00	25,00	15,00
Poplatky živ.prostředí	24,00	4,17	25,00	12,00	28,00	-75,00	7,00	-14,29	6,00
celkem	460,00	3,48	476,00	0,00	476,00	2,94	490,00	2,45	502,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Z výsledků vyplývá, že daňové příjmy měly kolísavou tendenci. Daň z DPH i daň z příjmů FO meziročně klesala až do roku 2013, kdy byly příjmy z této daně opět navýšeny. Daň z příjmů PO mimo rok 2012 vykazovala pouze klesající tendenci. Daň z majetku vykazovala kolísavou výši v meziročním tempu růstu. Také ostatní daňové příjmy v průběhu sledovaného období procházely výkyvy, které mnohdy znamenaly mnohonásobný nárůst, či pokles.

Tab. 4.7. Stanovení podílu na daňových příjmech město Trenčín v %

Daňové příjmy obce Trenčín v přepočtu na jednoho obyvatele (v tisících EUR)-podíl v %									
Daňové příjmy	2009	Podíl %	2010	Podíl %	2011	Podíl %	2012	Podíl %	2013
Daň z příjmů	224,00	65,50	183,00	61,20	220,00	64,90	220,00	61,80	229,00
Daň z nemovitosti	77,00	22,51	79,00	26,42	81,00	23,89	94,00	26,40	97,00
Daň ze psa	0,00	0,00	0,50	0,17	1,00	0,29	1,00	0,28	1,00
Daň z odpadu	40,00	11,70	36,00	12,04	36,50	10,77	40,00	11,24	40,00
Daň za užívání veř. prostranství	1,00	0,29	0,50	0,17	0,50	0,15	0,50	0,14	1,00
Ostatní	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,50	0,14	1,00
celkem	342,00	100,00	299,00	100,00	339,00	100,00	356,00	100,00	369,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Z výsledků vyplývá, že průměrný podíl daně z příjmů za stanovené období tvoří 63,35 %. Podíl daně z nemovitostí tvoří 26,80 % z celkového podílu daňových příjmů města. Ostatní daňové příjmy se pohybovaly ve vyrovnaných hodnotách a tvořily 9,85 % podílu daňových příjmů města.

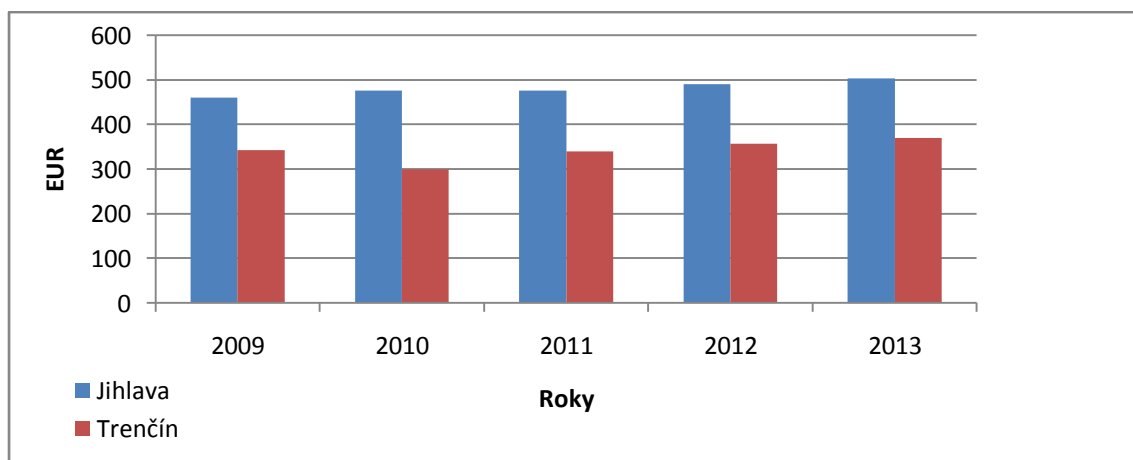
Tab. 4.8. Stanovení MTR města Trenčín v % za období 2009 - 2013

Tabulka daňových příjmů obce Trenčín v přepočtu na jednoho obyvatele (v tisících EUR) v %									
Daňové příjmy	2009	MTR %	2010	MTR %	2011	MTR %	2012	MTR %	2013
Výnos daně z příjmů	224,00	-18,30	183,00	20,22	220,00	0,00	220,00	4,09	229,00
Daň z nemovitosti	77,00	2,60	79,00	2,53	81,00	16,05	94,00	3,19	97,00
Daň ze psa	0,00	-	0,50	100,00	1,00	0,00	1,00	0,00	1,00
Daň z odpadu	40,00	-10,00	36,00	1,39	36,50	9,59	40,00	0,00	40,00
Daň za užívání veř. prostranství	1,00	-50,00	0,50	0,00	0,50	0,00	0,50	100,00	1,00
Ostatní	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,50	100,00	1,00
celkem	342,00	-12,57	299,00	13,38	339,00	5,01	356,00	3,65	369,00

Zdroj: Vlastní zpracování

Z výsledků vyplývá, že v roce 2010 byly vykázány nejnižší hodnoty u všech druhů daňových příjmů města, postupně byly příjmy znovu zvyšovány, nebo zůstávaly zachovány hodnoty z minulého roku.

Graf 4.5. Vývoj daňových příjmů měst Jihlava a Trenčín v letech 2009 - 2013



Zdroj: Vlastní zpracování

Mezi jednotlivými městy spadajícími do této kategorie je znatelný rozdíl v daňových příjmech. Česká města disponují s vyšším objemem daňových příjmů. Ze zjištěných výsledků vyplývá, že i přes nové RUD v České republice nebyl daňový příjem města Jihlava výrazně navýšen, ale ani snížen. Jihlava ve všech obdobích sledovaného období vykazovala vyšší příjmy než město Trenčín. Podíl jednotlivých daňových příjmů byl také výrazný, Sdílené daně města Jihlava tvoří 81,5 %, daně z majetku 7,2 % a ostatní daňové příjmy 11,27 % z celkových daňových příjmů města. Město Trenčín vykazuje rozdílné podíly v daňových příjmech, a to daň z příjmů tvoří 65,5 % celkových příjmů, daně z majetku 22,51 % a ostatní daňové příjmy 11,99 % z celkových daňových příjmů města.

5. Zhodnocení významu daňových příjmů v rozpočtech obcí ČR a SR

Daňové příjmy obcí České republiky i Slovenské republiky, byly definovány v předchozích kapitolách. V této části budou zhodnoceny významy jednotlivých daňových příjmů, dle výsledků provedené analýzy.

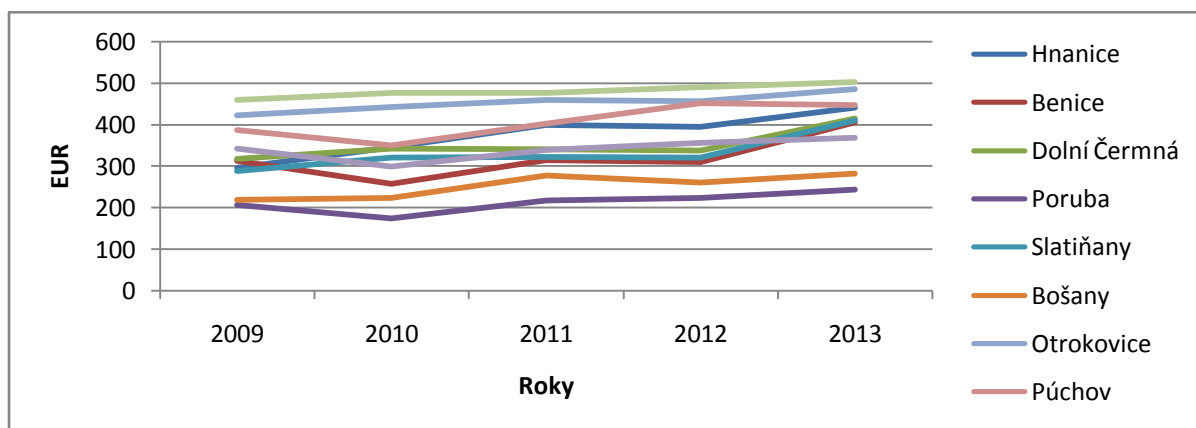
V České republice významné místo v daňových příjmech zaujímá daň z přidané hodnoty, která značně ovlivňuje příjmy obcí. Jedná se o podíl z výnosu daně z přidané hodnoty. Tento druh daně je hlavním zdrojem státního rozpočtu. Výnos daně z přidané hodnoty není v daňových příjmech obcí Slovenska zahrnut. Při posuzování výnosů z této daně u obcí České republiky bylo zjištěno, že daňové příjmy z této daně nepodléhají přílišným výkyvům. Určité snížení z důvodu hospodářské krize bylo zaznamenáno se zpožděním v návaznosti na průběh hospodářské krize, a to v letech 2011 - 2012 převážně u obcí do 50 000 obyvatel. Obce s nejnižším počtem obyvatel tento výkyv neovlivnil vůbec. S novým RUD od roku 2013 byly příjmy obcí výrazně navýšeny ve všech stanovených kategoriích. Nejvýznamnější rozdíly byly patrné u obcí do 5 000 obyvatel. Podíl na této dani se v posuzovaných obcích průměrně pohyboval v rozmezí 33% až 40%.

Další významnou položkou v příjmech obcí je daň z příjmů. Tento druh daně patří mezi nejvýznamnější. Nevýhodou tohoto daňového výnosu je jeho závislost na ekonomické situaci země a také na politickém rozhodnutí vládních činitelů. Všechny určené kategorie obcí byly poznamenány hospodářskou krizí, která snížila daňové příjmy obcí výnosem z této daně. Pro slovenské obce byl nejvýznamnější rok 2010, který znamenal podstatné snížení daňových příjmů pro všechny sledované kategorie obcí. České obce zaznamenaly propad v daňových příjmech z těchto druhů daní v období let 2011 - 2012, nebyl ovšem tak výrazný jako u obcí Slovenské republiky. Podíl na daních z příjmů se u českých obcí pohyboval v rozmezí 38 % až 46 %. U slovenských obcí byl zaznamenán znatelný rozdíl ve výši podílu daňových příjmů z této daně a to v závislosti na počtu obyvatel. Výše podílu na daních z příjmů se pohybovala v rozmezí 54 % až 90 %.

Daň z nemovitých věcí zaujímá další významnou položku daňových příjmů obcí obou zemí. Ve sledovaném období byl zaznamenán převážně mírný nárůst příjmů z této daně. Jedná se o málo výnosný typ daně, přesto pro své vlastnosti velmi důležitý. Pro obce je tento daňový příjem významný i z hlediska 100% výnosu do rozpočtu obce. V podílu daňových příjmů činila jeho výše u českých obcí v průměru 12 %. Jeho stálost i stabilita znamená jistotu příjmů do obecních rozpočtů obcí. Volení zástupci obce mají možnost ovlivnit výši příjmů z této daně zavedením místního koeficientu. Nabízí se tím možnost navýšení příjmů do obecních rozpočtů. Tato možnost byla poprvé umožněna v roce 2008, je zřejmé, že tuto možnost více využívají větší města než malé obce. V rozpočtech slovenských obcí tvoří tento daňový příjem vyšší podíl na celkových daňových příjmech, a to průměrnou výši 13%.

Mezi ostatní daňové příjmy nejen České republiky, ale i Slovenské republiky řadíme poplatky. Poplatky za životní prostředí, poplatky za správní činnost obcí, poplatky z odpadů, poplatky ze psů a jiné. Tyto daňové příjmy ve sledovaném období nevykázaly výraznějších změn a jejich výběr je z velké části ovlivněn velikostí obce a potřebami jejich občanů. Bylo zjištěno, že mezi poplatky s nejvyšším příjmem řadíme daňové příjmy účtované pod položkou 135 Ostatní odvody z vybraných činností a služeb. Tento příjem byl výrazný převážně u větších měst, což je zapříčiněno druhem jeho příjmů. Oproti této skutečnosti mezi daňové příjmy s nejnižším výnosem spadají místní poplatky z vybraných činností a služeb. Poplatky a ostatní daňové příjmy tohoto charakteru zaujímají v České republice podíl v daňových příjmech v průměrné výši 10 %, u slovenských obcí činil tento podíl v průměru 8%.

Graf 5. Vývoj daňových příjmů za jednotlivé obce



Zdroj: Vlastní zpracování

Z grafu je patrný vývoj v daňových příjmech obcí a měst za celé sledované období. Propad v příjmech je nejvyšší u slovenských obcí v roce 2010. České obce zaznamenaly snížení finančních prostředků z daňových příjmů převážně v roce 2012.

6. Závěr

Daňové příjmy jsou nejdůležitější položkou rozpočtu obcí. Obce pro výkon své správy potřebují finanční prostředky v dostatečné výši. Spravedlivou výši není možné stanovit pro všechny obce stejně. Proto jsou prostředky ze státního rozpočtu přerozdělovány na základě pravidel. Daňové příjmy v rozpočtech obcí tvoří největší příjmovou položku.

Daňové příjmy jsou tvořeny především daněmi sdílenými, svěřenými a poplatky. Poplatky nejsou nazývány daněmi, ale pro své vlastnosti jsou zařazeny mezi daňové příjmy. Zdravá a stabilní ekonomika je zárukou vyšších a pravidelných daňových výnosů. Vleklá hospodářská krize zapříčinila pokles daňových příjmů v mnoha obcích. Obce musely řešit financování svých projektů alternativními metodami, a částečně i proto byla zvýšena celková zadluženost obcí. Dopad na daňové příjmy obcí byl pro slovenské obce výraznější. Daňové příjmy obcí tvoří také daně svěřené. Daň z nemovitých věcí znamená pro obce jistotu a stálost v příjmových položkách rozpočtu obce. Obce mohou částečně ovlivnit své daňové příjmy, ale to pouze prostřednictvím zavedení místního koeficientu, a zvýšit tak daňový výnos. Obce s nižším počtem obyvatel této možnosti využívají méně než větší města. Příčinou může být negativní reakce obyvatel obce.

Cílem bakalářské práce bylo porovnání a vyhodnocení daňových příjmů v rozpočtech obcí České republiky i Slovenské republiky. Byl zhodnocen význam jednotlivých daní a dopad na rozpočty obcí související se změnami ve fiskální politice státu. Byly porovnávány daňové příjmy jednotlivých obcí. Komparace a následné vyhodnocení na porovnávaných obcích ukázalo, jak výrazné rozdíly jsou mezi daňovými příjmy jednotlivých obcí. Bylo zjištěno, že české obce získávají vyšší finanční prostředky z daňových příjmů do svých rozpočtů než obce slovenské. S novým RUD ČR byl rozdíl ještě výraznější. Slovenské obce jejichž daňový příjem je tvořen jedinou sdílenou daní, pocítily nejvýrazněji dopad hospodářské krize v letech 2010 až 2011. Možnou příčinou může být i skutečnost, že tato daň, přestože patří mezi výnosné a stálé daňové příjmy, je snadno ovlivnitelná ve chvíli ekonomické stagnace. České obce, jejichž daňový příjem je tvořen více druhy daní, tak výrazný propad nezaznamenaly.

Seznam použité literatury

1. Odborná literatura

BALÍK, Stanislav. *Komunální politika: obce, aktéři a cíle místní politiky*. Vyd. 1. Praha: Grada, 2009, 250 s. Politologie (Grada). ISBN 978-80-247-2908-4.

HALÁSEK, Dušan. *Veřejná ekonomika*. 3., přeprac. a dopl. vyd. Dolní Životice: Optys, 2012, 95 s. ISBN 978-80-85819-80-9.

KOUDELKA, Zdeněk. *Samospráva*. Praha: Linde, 2007, 399 s. ISBN 978-80-7201-665-5.

LORENC, Jiří a Jana KAŠPÁRKOVÁ. *Rozpočtová skladba a účetnictví 2014 pro územní samosprávné celky*. Polešovice: M Lordy, 2014, 593 s. ISBN 9788026059202.

PEKOVÁ, Jitka. *Finance územní samosprávy: teorie a praxe v ČR*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2011, 587 s. ISBN 978-80-7357-614-1.

PEKOVÁ, Jitka, Jaroslav PILNÝ a Marek JETMAR. *Veřejný sektor - řízení a financování*. Vyd. 1. Praha: Wolters Kluwer Česká republika, 2012, 485 s. ISBN 978-80-7357-936-4.

2. Legislativa

Zákon č. 1/1993 Sb., Ústava České republiky

Zákon č. 2/1993 Sb., Listina základních práv a svobod

Zákon č. 460/1992 Z. z., Ústava Slovenskej republiky

Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ve znění pozdějších zákonů.

Zákon č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení daní ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
Zákon č. 583/2004 Z. z., o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zákon č. 36/1960 Sb., o územním členění státu

Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí

Zákon č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích

Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích

Zákon č. 582/2004 Z.z., o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Zákon č. 564/2004 Z. z., o rozpočtovom určení výnosů dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zákon č. 369/1990 Z. z., o obecnem zřízení

Nariadenie vlády č. 668/2004 Z. z., o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve.

3. Jiné zdroje

Únia miest Slovenska: Prenesený výkon pôsobnosti štátnej správy [online]. [cit. 2015-05-06]. Dostupné z: http://www.unia-miest.sk/VismoOnline_ActionScripts/File.ashx?id_org=600175&id_dokumenty=2289

Deník veřejné správy: Rozpočtové hospodárenie obcí na Slovensku. [online]. [cit. 2015-04-12]. Dostupné z: <http://denik.obce.cz/clanek.asp?id=6645645>

Deník veřejné správy: Financovanie obcí v podmienkach Slovenskej republiky. [online]. [cit. 2015-04-22]. Dostupné z: <http://www.dvs.cz/clanek.asp?id=6635344>

Deník veřejné správy: Rozpočtové hospodárenie obcí na Slovensku. [online]. [cit. 2015-04-12]. Dostupné z: <http://denik.obce.cz/clanek.asp?id=6645645>

Verejná správa Slovenskej republiky: Prenos kompetencií štátnej správy na samosprávu [online]. [cit. 2015-05-06]. Dostupné z: <http://www.vssr.sk/clanok-z-titulky/prenos-kompetencii-statnej-spravy-na-samospravu-2.htm>

Česká národní banka: kurzy devizového trhu [online]. [cit. 2015-05-03]. Dostupné z: http://www.cnb.cz/cs/financni_trhy/devizovy_trh/kurzy_devizoveho_trhu/prumerne_mena.jsp?mena=EUR

Český statistický úřad: Malý lexikon obcí- údaje za obce [online]. [cit. 2015-05-03]. Dostupné z: http://vdb.czso.cz/vdbvo/tabparam.jsp?voa=tabulka&cislatab=MLO5013PU_OB2.1&&kapitola_id=700

Ministerstvo financí: Veřejný sektor [online]. [cit. 2015-03-29]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/prognozy/prijmy-kraju-a-obci/2013/novy-model-sdilenych-dani-pro-obce-10890>

4. Závěrečné účty obcí

Závěrečné účty obce Hnanice 2009 - 2013

Závěrečné účty obce Benice 2009 - 2013

Závěrečné účty obce Dolní Čermná 2009 - 2013

Závěrečné účty obce Poruba 2009 - 2013

Závěrečné účty obce Slatiňany 2009 - 2013

Závěrečné účty obce Bošany 2009 - 2013

Závěrečné účty obce Otrokovice 2009 - 2013

Závěrečné účty obce Púchov 2009 - 2013

Závěrečné účty obce Jihlava 2009 - 2013

Závěrečné účty obce Trenčín 2009 - 2013

Seznam zkratek

ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
ČSÚ	Český statistický úřad
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DZFO ZČFP	Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků
EU	Evropská unie
EUR	Euro
FO	Fyzická osoba
HDP	Hrubý domácí produkt
MTR	Meziroční tempo růstu
MFCR	Ministerstvo financí České republiky
PO	Právnícká osoba
Pol	Položka rozpočtové skladby
Popl.	poplatky
RUD	Rozpočtové určení daní
Sb.	Sbírky zákonů
SR	Slovenská republika
Z.z.	Zbierky zákonov

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byl(a) seznámen(a) s tím, že na mou diplomovou (bakalářskou) práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou (bakalářskou) práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová (bakalářská) práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové (bakalářské) práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové (bakalářské) práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou (bakalářskou) práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 4. 5. 2015

..... Andrea Šprlová

Andrea Šprlová

Seznam příloh

Příloha č. 1 Specifikace výpočtu daňových podílů jednotlivých obcí podle nového RUD

Příloha č. 2 Přehled daňových podílů obcí ČR

Příloha č. 3 Koeficienty a násobky postupných přechodů

Příloha č. 4 Schéma rozdělení rozpočtového určení daní v letech 2013 až 2015

Příloha č. 5 Přehled Daňových příjmy ČR

Příloha č. 6 Vzorec výpočtu podílu obcí SR na výnosu daně

Příloha č. 7. Daňové příjmy jednotlivých obcí za období 2009 až 2013

Příloha č. 1 Specifikace výpočtu daňových podílů jednotlivých obcí podle nového RUD

"Procento, kterým se obce s výjimkou hlavního města Prahy, Plzně, Ostravy a Brna (dále jen "ostatní obce") podílejí na procentní části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b) až f) , se vypočte jako součet

- poměru započtené výměry katastrálního území obce (odstavec 7) k celkové započtené výměře katastrálních území všech obcí, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,03,
- poměru počtu obyvatel obce k počtu obyvatel všech obcí, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,10,
- poměru počtu dětí a žáků navštěvujících školu zřizovanou obcí k počtu těchto dětí a žáků za všechny obce, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,07,
- poměrů násobků postupných přechodů, vypočteného pro obec pomocí koeficientů postupných přechodů, k součtu násobků postupných přechodů vypočtených za ostatní obce, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,80 a dále násobeného celkovým procentem, kterým se na části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b) až f) podílejí ostatní obce, toto celkové procento se vypočte způsobem uvedeným v odstavci 4."⁶⁶

"Celkové procento, kterým se ostatní obce podílejí na části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b) až f) se stanoví pomocí zlomku, v jehož čitateli se uvede násobek přepočítacího koeficientu pro ostatní obce uvedený v příloze č. 3 k tomuto zákonu a celkového počtu obyvatel ostatních obcí, a ve jmenovateli součet násobků příslušných přepočítacích koeficientů uvedených v příloze č. 3 k tomuto zákonu a počtu obyvatel připadajících na hlavní město Prahu, Plzeň, Ostravu, Brno a ostatní obce."⁶⁷

⁶⁶ Zákon 243/2000 o rozpočtovém určení výnosů §4 odst 2

⁶⁷ Zákon 243/2000 o rozpočtovém určení výnosů §4 odst 4

Hlavní město Praha	4,0641
Plzeň	2,2961
Ostrava	2,2961
Brno	2,2961
Ostatní obce	1,0000

Zdroj: Příloha č. 3 Zákona č. 243/2000 Sb., o RUD

"Procento, kterým se hlavní město Praha, Plzeň , Ostrava a Brno podílejí na procentní části celostátního hrubého výnosu daní podle odstavce 1 písm. b) až f) se vypočte jako součet

a) poměru započtené výměry katastrálních území obce (odstavec 7) k celkové započtené výměře katastrálních území všech obcí a násobeného koeficientem 0,03,

b) poměru počtu obyvatel obce k počtu obyvatel všech obcí, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,10,

c) poměru počtu dětí a žáků navštěvujících školu zřizovanou obcí k počtu těchto dětí a žáků za všechny obce, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,07,

d) poměru násobku příslušného přepočítacího koeficientu uvedeného v příloze č. 3 k tomuto zákonu a připadajícího na hlavní město Prahu, Plzeň, Ostravu nebo Brno a počtu obyvatel hlavního města Prahy, Plzně, Ostravy, nebo Brna k součtu násobků příslušných přepočítacích koeficientů uvedených v příloze č. 3 k tomuto zákonu a počtu obyvatel připadající na hlavní město Prahu, Plzeň, Ostravu, Brno a na ostatní obce, vyjádřeného v procentech a násobeného koeficientem 0,80."⁶⁸

⁶⁸ Zákon 243/2000 o rozpočtovém určení výnosů §4 odst 5

Příloha č. 2 Přehled daňových podílů obcí ČR

Daňové příjmy obcí ČR jsou tvořeny:

- výnos daně z nemovitých věcí, příjemcem je ta obec, na jejímž území se nemovitost nachází,
- podíl na 20.83 % z celostátního hrubého výnosu daně z přidané hodnoty,
- podíl na 22.87 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti,
- podíl na 23.58% z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob vybírané srážkou ,
- podíl na 23.58 % z 60 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob ,
- podíl na 23.58 % z celostátního hrubého výnosu daně z příjmů právnických osob,
- 30 % z výnosu záloh⁶⁹ na daň z příjmů fyzických osob, které mají na území obce bydliště ke dni jejich splatnosti,
- daň z příjmů právnických osob v případech, kdy poplatníkem je příslušná obec,
- podíl na 1,5 % z celostátního hrubého výnosu daně (záloh na daň) z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti.⁶⁹

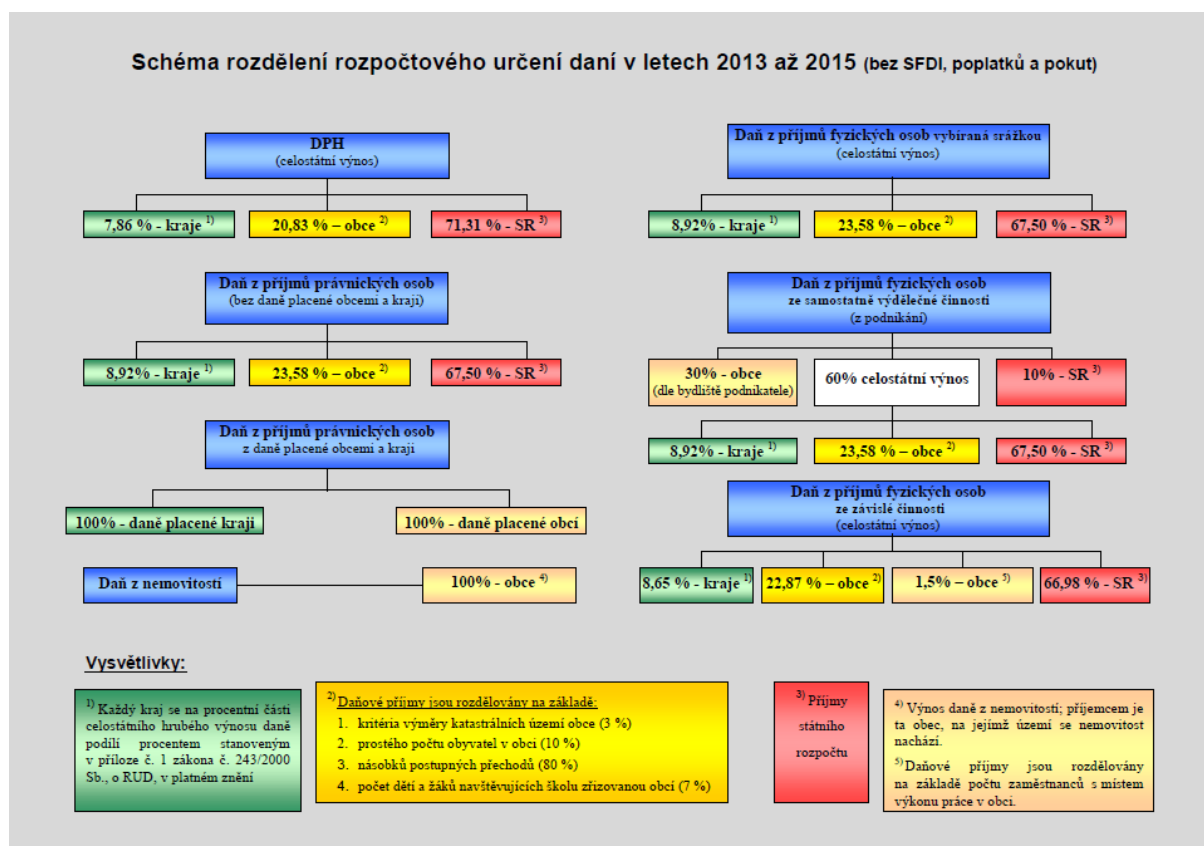
⁶⁹ Zákon 243/2000 o rozpočtovém určení výnosů §4

Příloha č. 3 Koeficienty a násobky postupných přechodů

Obce s počtem obyvatel od - do	Koeficient postupných přechodů	Násobek postupných přechodů
0 - 50	1, 0000	1,0000 x počet obyvatel obce
51 - 2 000	1, 0700	50 + 1,0700 x počet obyvatel z počtu obyvatel obce přesahujících 2 000
2 001 - 30 0000	1,1523	2 136,5 + 1, 1523 x počet obyvatel z počtu obyvatel obce přesahujících 2 000
30 001 - a více	1,3663	34 400,9 + 1, 3663 x počet obyvatel z počtu obyvatel obce přesahujících 30 000

Zdroj: Příloha č. 2 Zákona č. 243/2000 Sb., o RUD

Příloha č. 4 Schéma rozdělení rozpočtového určení daní v letech 2013 až 2015



Zdroj: . Ministerstvo financí ČR: Schéma rozdělení rozpočtového určení daní (RUD)[online]. [cit. 2015-03-29]. Dostupné z: <http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/prognozy/prijmy-kraju-a-obci/2013/novy-model-sdilenych-dani-pro-obce-10890>

Příloha č. 5 Přehled daňových příjmů ČR

- Obecné daně ze zboží a služby v tuzemsku Pol 121
Daň z přidané hodnoty
- Daně z příjmů fyzických osob - v této kategorii jsou zastoupeny: Pol 111
Daň z příjmů fyzických osob ze závislé činnosti a funkčních požitků
Daň z příjmů fyzických osob z kapitálových výnosů
Daň z příjmů fyzických osob ze samostatné výdělečné činnosti
- Daň z příjmů právnických osob Pol 112
Daň z příjmů právnických osob
Daň z příjmů právnických osob za obce
- Daně z majetku Pol 151
Daň z nemovitosti (nemovitých věcí)
- Místní poplatky z vybraných činností a služeb Pol 134
Poplatek za provoz, shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů
Poplatek za ubytovací kapacity
Poplatek ze psů
- Ostatní odvody z vybraných činností a služeb Pol 135
Odvod z výtěžku z provozování loterií
Odvod z výherních hracích přístrojů
Příjmy za zkoušky odborné způsobilosti od žadatelů řidičského oprávnění
Ostatní odvody z vybraných činností jinde neuvedené
- Správní poplatky Pol 136
- Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí Pol 133
Poplatky za uložení odpadu
Odvody za odnětí půdy ze zemědělského půdního fondu
Poplatky za znečišťování ovzduší
- Místní poplatky z vybraných činností a služeb Pol 134
Poplatek ze psů
Poplatek za užívání veřejného prostranství
Poplatek za provozovaný výherní hrací přístroj

Příloha č. 6 Vzorec výpočtu podílu obcí SR na výnosu daně

$$PD_i = PD_{ia1} + PD_{ia2} + 0,32 \times VD \times (k_i \times OB_i) / \sum_{i=1}^n (k_i \times OB_i) + 0,40 \times VD \times \frac{[\sum_{j=1}^{19} (c_j \times Z_{ij}) + \sum_{j=1}^{18} (c_j \times Z_{ijm})]}{[\sum_{j=1}^{19} (c_j \times Z_j) + \sum_{j=1}^{18} (c_j \times Z_{jm})]} + 0,05 \times VD \times OB_{ipp} / OB_{pp}$$

kde:

$$PD_{ia1} = 0,23 \times VD \times 0,43 \times OB_i / OB$$

$$PD_{ia2 \text{ základ.}} = 0,23 \times VD \times 0,57 \times OB_i / OB$$

$$PD_{ia2} = (PD_{ia2 \text{ základ.}} \times k_{nvi}) / \sum_{i=1}^n (PD_{ia2 \text{ základ.}} \times k_{nvi}) \times PD_{ia2 \text{ základ.}}$$

Vysvětlivky:

PD_i - podíl obce "i" na výnosu z daně v eurech

PD_{ia1} - podíl obce "i" na výnosu sdílených daní v eurech, neupravený koeficientem nadmořské výšky obce

PD_{ia2} - pomocný výpočet pro výpočet podílu obce PD_{ia2}

PD_{ia2} - podíl obce "i" na výnosu podílových daní v eurech upravený koeficientem nadmořské výšky obce

VD - výnos daně podle § 2 zákona o eurech

OB_1 - počet obyvatel obce "i"

OB - počet obyvatel Slovenské republiky

k_{nvi} - koeficient nadmořské výšky obce "i"

k_i - koeficient obce "i"

c_j - koeficient "j" uvedený v příloze č. 3 nařízení vlády č. 668/2004 Z.z.

Z_{ij} - počet žáků "j" škol a školských zařízení v zřizovatelské působnosti obce "i" zjištěný sběrem údajů podle zvláštního předpisu

Z_j - počet žáků "j" škol a školských zařízení v zřizovatelské působnosti obcí SR⁷⁰

⁷⁰ Nariadenie vlády č. 668/2004 Z. z.

Příloha č.7. Daňové příjmy jednotlivých obcí za období 2009 až 2013

Tab. 7.1. Daňových příjmů obce Hnanice (v tisících EUR)/ počet obyvatel

Daňové příjmy	2009	2010	2011	2012	2013
Obecné daně ze zboží a služby v tuzemsku	110	128	137	124	169
Daně z příjmů FO	66	69	77,5	78	97
Daně z příjmů PO	65	67	109,5	112	86
Daně z majetku	39	57,5	56	51	63
Místní poplatky z vybraných činností a služeb	2,5	2,4	3	18	23
Ostatní odvody z vybraných činností	0	0	0	1	1
Správní poplatky	0,5	0,6	1	1	1
Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	13	15,5	16	0	0
celkem	296	340	400	385	440

Zdroj: Vlastní zpracování, závěrečné účty obce

Tab. 7.2. Daňových příjmů obce Benice (v tisících EUR)/ počet obyvatel

Daňové příjmy	2009	2010	2011	2012	2013
Výnos daně z příjmů	285	230	285	281	372
Daň z nemovitosti	14,5	13	14	14	15
Daň ze psa	1	1	1	1	1,5
Daň z odpadu	12	13,5	14,5	15	17
Daň z ubytování	0,5	0,5	0,5	0	0,5
celkem	313	258	315	311	406

Zdroj: Vlastní zpracování, závěrečné účty obce

Tab. 7.3. Daňové příjmy městyse Dolní Čermná (v tisících EUR)/ počet obyvatel

Daňové příjmy	2009	2010	2011	2012	2013
Obecné daně ze zboží a služby v tuzemsku	115	131	134	127,5	173
Daně z příjmů FO	83	85,5	77	73,5	87
Daně z příjmů PO	68	68,5	71	75	89
Daně z majetku	31	38	39	41	40
Místní poplatky z vybraných činností a služeb	3,7	2	1	18,5	19
Ostatní odvody z vybraných činností	0,3	0	0	1	1
Správní poplatky	2	2	2	1,5	5
Poplatky a odvody v oblasti živ. prostředí	15	16	17	0	0
celkem	318	343	341	338	414

Zdroj: Vlastní zpracování, závěrečné účty městyse

Tab. 7.4. Daňové příjmy obce Poruba (v tisících EUR)/ počet obyvatel

Daňové příjmy	2009	2010	2011	2012	2013
Výnos daně z příjmů	162	146	187	191	203
Daň z nemovitosti	34	17	17	18	26
Daň ze psa	1	1	1	1	1
Daň z odpadu	10	11	12	13	13
Sankce v daň řízení	0	0	0	0	0
Nevýherní hrací automaty	0	1	0	0	0
celkem	207	176	217	223	243

Zdroj : Vlastní zpracování, závěrečné účty obce

Tab. 7.5. Daňové příjmy obce Slatiňany (v tisících EUR)/ počet obyvatel

Daňové příjmy	2009	2010	2011	2012	2013
Obecné daně ze zboží a služby v tuzemsku	127	127	133	127	172
Daně z příjmů FO	69	79	71	69	89
Daně z příjmů PO	65	62	65	66	86
Daně z majetku	16	26	27	31	28
Místní poplatky z vybraných činností a služeb	5,5	4	4	21	22
Ostatní odvody z vybraných činností a služeb	2	2	1	4	8
Správní poplatky	4,5	4,5	3	3	5
Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	0	18,5	19	0	0
celkem	289	323	323	321	410

Zdroj : Vlastní zpracování, závěrečné účty obce

Tab. 7.6. Daňové příjmy obce Bošany (v tisících EUR)/ počet obyvatel

Daňové příjmy	2009	2010	2011	2012	2013
Výnos daně z příjmů	181	183	216	215	230
Daň z nemovitosti	25	26	43	24,5	27
Daň ze psa	0,5	0,5	0,5	1	1
Daň z odpadu	12	10	13	16	21
Daň za užívání veřejného prostranství	0,5	1	1	1	1
Daň za výherní hrací přístroje	0	3,5	4,5	2,5	2
celkem	219	224	278	260	282

Zdroj: Vlastní zpracování, závěrečné účty obce

Tab. 7.7. Daňové příjmy města Otrokovice (v tisících EUR)/ počet obyvatel

Daňové příjmy	2009	2010	2011	2012	2013
Obecné daně ze zboží a služby v tuzemsku	137	148	154	149	168
Daně z příjmů FO	84	86	88	86	94,5
Daně z příjmů PO	88	78	82	85	90
Daně z majetku	31	47	48	45	44
Místní poplatky z vybraných činností a služeb	9	9	12	5	3,5
Ostatní odvody z vybraných činností	5	4	3	31	32
Správní poplatky	14	14	16	7	13
Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	54	57	57	49	41
celkem	422	443	460	457	486

Zdroj: Vlastní zpracování, závěrečné účty města Otrokovice

Tab. 7.8. daňové příjmy města Púchov (v tisících EUR)/ počet obyvatel

Daňové příjmy	2009	2010	2011	2012	2013
Výnos daně z příjmů	231	187	221	222	229
Daň z nemovitosti	126	132	149	191	177,5
Daň ze psa	0,5	0,5	0,5	1	0,5
Daň z odpadu	28	30	29,5	36	39
Daň za užívání veřejného prostranství	0,5	1	1	1	1
Daň za prodejní automaty	0,25	0	0	0	0
Daň z ubytování	0,5	0,5	1	1	1
Daň za nevýherní hrací přístroje	0,25	0	0	0	0
celkem	387	351	402	452	448

Zdroj: Vlastní zpracování, závěrečné účty města Púchov

Tab. 7.9. Daňové příjmy města Jihlava (v tisících EUR) / počet obyvatel

Daňové příjmy	2009	2010	2011	2012	2013
Obečné daně ze zboží a služby v tuzemsku	152	172	182	172	182
Daně z příjmů FO	94	104	101	99	105,5
Daně z příjmů PO	131	124	105	115	104
Daně z majetku	36	31	34	36	34,5
Místní poplatky z vybraných činností a služeb	6	5	11	25	28
Ostatní odvody z vybraných činností	4	3	1	24	27
Správní poplatky	13	12	14	12	15
Poplatky a odvody v oblasti životního prostředí	24	25	28	7	6
celkem	460	476	476	490	502

Zdroj: Vlastní zpracování, závěrečné účty města Jihlava

Tab. 7.10. Daňové příjmy města Trenčín (v tisících EUR) / počet obyvatel

Daňové příjmy	2009	2010	2011	2012	2013
Výnos daně z příjmů	224	183	220	220	229
Daň z nemovitosti	77	79	81	94	97
Daň ze psa	0	0,5	1	1	1
Daň z odpadu	40	36	36,5	40	40
Daň za užívání veřejného prostranství	1	0,5	0,5	0,5	1
ostatní	0	0	0	0,5	1
celkem	342	299	339	356	369

Zdroj: Vlastní zpracování, závěrečné účty města Trenčín